



Приватне підприємство Аудиторська фірма «Професійна аудиторська компанія»
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 1 за сайт ОСНАД
Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Леніна 1-А, корп. 1/р UA4532047800000000 26008155141 в АБ «Укргазбанк»
тел. (моб) (095) 7162768, (067) 6334871
Сайт: audit-prof.com.ua
e-mail: verkapustina30@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЗАВОД "ФРЕГАТ"**

станом на 31 грудня 2022 р.

м. Дніпро
2023 р.



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті ОСАУ
Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Воскресенська 1 Lenivyya 2, кв.30

н/р UA4632047800000000 26008155141 в АБ «Укргазбанк»

тел моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

е-mail: verkapustina30@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Власникам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАВОД “ФРЕГАТ”

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАВОД “ФРЕГАТ”

станом на 31.12.2022р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової Приватного Акціонерного Товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (далі ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ») що додається, яка включає «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал» за 2022 рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» на 31 грудня 2022р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 р., була відповідним чином модифікована та містила думку із застереженням, де управлінський персонал не визнав необхідність відобразити заборгованість перед працівниками по зобов'язанням в частині визначення актуарія теперішньої вартості обіцянних пенсій – це теперішня вартість очікуваних виплат згідно з програмою пенсійного забезпечення існуючим та колишнім працівникам, пов'язаних з послугами, які вже були надані відповідно до МСБО № 19 «Виплати працівникам» та МСБО № 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»

Ми не змогли отримати прийняті аудиторські докази в достатньому обсязі щодо актуарій розрахунків та їх вплив на фінансовий результат Товариства та власний капітал станом на 31.12.2022 року. В той час як щорічно Товариство виплачує пенсійному фонду пенсії згідно законодавства України по списку 1,2 в сумі в межах 1068,0 тис. грн.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період, та це може вплинути на нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 року в сторону зменшення, та не непокритий збиток на 31.12.2022 року в сторону збільшення.

2.) Управлінський персонал не правильно відобразив виправлення помилок згідно МСФЗ № 8 «Виправлення помилок» в Звіті «Про власний капітал» на суму 3064,0 тис. грн, в рядку «Інші зміни в капіталі» замість відображення в рядку «Виправлення помилок» за результатами минулого аудиторської перевірки по правильності відображення в фінансової звітності в балансі актив в оренді землі та інші довгострокові зобов'язання по оренді згідно МСФЗ №16 «Оренда» станом на 31.12.2021р. в сумі 22261,9 тис. грн та нарахування зносу на 31.12.2021 року в сумі 5012,0 тис. грн, і донарахування витрат по оренді за минулий період в сумі 2118,0 тис. грн.

Відповідно були виправлені помилки по оренді землі за 2021 рік по зайденню нарахуванню витрат по договорам оренди на суму 7516,0 тис. грн, що збільшило нерозподілений прибуток на цю суму.

В цілому це вплинуло на входні залишки в балансі, але на кінець року станом на 31.12.2022 року дані виправлення не вплинули ні на непокритий збиток та ні на фінансовий результат в «Звіті про фінансовий результат» за 2022рік.

3) Як зазначено в розділі 6.3. Приміток, іде пояснення Управлінського персоналу про суму поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022р., яка складає - 462420, тис. грн. перед компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі. Строк сплати заборгованості по тілу кредиту сплинули 14.12.2021році. Товариство не змогла домовитись щодо змін умов чинних угод. Згідно з умовами додаткової угоди від 29.04.2021році п. 4.4.: «У випадку прострочення Позичальником повернення позики в строк до 14.12.2021 року відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики». В звітному періоді нараховано вже 16112,0 тис. грн., тобто заборгованість перед нерезидентом зростає.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значні сумніви здатність ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» продовжувати свою діяльність

безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

4). Управлінським персоналом в звітному періоді не дотримувались вимоги по правильності списання незавершеного виробництва по МСБО №2 «Запаси», що привело до завищенння в залишках запасів на суму 1149,7 тис. грн.

Якби управлінський персонал оцінив активи запасів відповідно до МСФЗ №2 «Запаси», то непокритий збиток збільшився, а власний капітал зменшився б станом на 31.12.2022 року на суму 1149,7 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітки п.1.2. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку Російської Федерації.

Управлінський персонал ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» не ідентифікував суттєву невизначеність, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2.4.1. до окремої фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL через обставини, описані в цій Примітці, і планує підготувати та подати протягом 2022 року.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперераності» ми визначили, не має інших ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий *звіт про управління* підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та *звіт керівництва*, підготовлений відповідно до статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та відповідно до глави 4 розділу III та розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 (в редакції зі змінами № 781 від 24.12.2019р.)

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління та звіт керівництва та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з проведеним нами аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

а, були
питання
чуванні
питань,
чи «
інших

нація

пітату
літка
дакцій

націю,
зок з

шою
існує
шими
в, що
димо
мити

нація,
жкий

ъ за
зних
яку
шня
або

есть

розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтувалося очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікового оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленіх управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку що існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіту аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки засновуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Ети майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операцій та подій, покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де не застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 1176/36798 (Із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021р., а також, як того вимагають ст.40 прим. Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями в останньої редакції № 1587-IX від 30.06.2021р. про «Звіт про корпоративне управління.»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПРИВАТНЕ ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
Скорочена назва	ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"
Ідентифікаційний код за СДРПОУ	14312387
Місцезнаходження, телефон:	Україна, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ вул. Корабельна, буд. 50/1. +380516142374
Основні види діяльності КВЕД:	28.30 Виробництво машин і устатковання для сільського та лісового господарства Інші: <ul style="list-style-type: none">• 28.99 Виробництво інших машин і устатковання спеціального призначення, н.в.і.у.• 22.19 Виробництво інших гумових виробів

	<ul style="list-style-type: none"> 22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Відомості про державну реєстрацію	Зареєстровано 16.09.1994 р. Виконавчий комітет Первомайської міської ради
Відомості про реєстрацію у якості платника податків	Зареєстроване у якості платника податків ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПЕРВОМАЙСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (М. ПЕРВОМАЙСЬК) 16.09.1994
Форма акцій	бездокументарна
Форма випуску акцій	Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 0.25
Загальна номінальна вартість акцій	10 967 050 грн. (Десять мільйонів дев'ятсот шістдесят сім тисяч п'ятдесяти) гривень
Кількість	43 868 200 (Сорок три мільйона вісімсот шістдесят вісім тисяч двісті) штук
Номінальна ціна акцій	0,25 (Двадцять п'ять) копійок
Спосіб розміщення акцій	приватна пропозиція
Свідоцтво про випуск акцій	№ 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6
Вебсайт	https://fregat.mk.ua/

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві - станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оценки

Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації. За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 04.05.2011р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6, зареєстроване Миколаївським ГУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 0,25 грн.

Кількість випущених акцій - 43 868 200 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

На нашу думку, інформація розкрита в Примітках розділі 6 та відповідає первинним документам.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО УЧАСНИК (ЗАСНОВНИК) - ЮРИДИЧНА ОСОБА - КОМПАНІЯ "ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД" - ДЕМЕНТЬЄНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, гр-н

України ДЕМЕНТІСНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, гр-н України, ДЕМЕНТІСНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА, гр-н України

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 6.8. ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника.

Структура власності наведена в додатку до звіту аудитора № 1.

На нашу думку, ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" повністю в усіх суттєвих аспектах розкрито інформація про структуру власності станом на дату аудиту 14.03.2022 року, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Аудиторськими процедурами встановлено, що Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової груп та не є підприємством що становить суспільний інтерес.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	10967	10967
Капітал у дооцінках	234371	197840
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-131458	5417
Усього власний капітал	113880	214224

На нашу думку, інформація про відповідність статутного та власного капіталу ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" повністю в усіх суттєвих аспектах, з урахуванням можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі « Основа для думки із застереженням» повністю розкрита в примітках до фінансової звітності в розділі 6.8.

Інформація про материнські та дочірні компанії ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

Безпосередня материнська компанія:

Власником значного пакета акцій ПРАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» є Компанія «ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД»/«FREGAT ENGINEERING LIMITED» (Республіка Кіпр, створена 17.10.2007р., реєстраційний номер НЕ 210510, юридична адреса: Арх.. Макаріу III, 284 ФОРТУНА КОРТ БЛОК В, другий поверх, П/С 3105, Лімасол, Кіпр) - 96,2503% голосів кількість цінних паперів – 42223263.

Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: пряме.

Власником значного пакета акцій Компанії «ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД»/«FREGAT ENGINEERING LIMITED» є Компанія «ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД»/«DNIPROCITY LIMITED»(Республіка Кіпр, створена 29.12.2006 року, реєстраційний номер НЕ 190741, юридична адреса: Еррікуїнссн, 24А, АгіосСпірідонас, п/с 3050, Лімасол, Кіпр) – 100 % голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента опосередковане.

Дочірніх компаній – не має.

Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам;

Управлінським персоналом не проводиться нарахування в резервний капітал, хоча передбачено щорічне нарахування в розмірі 5% від отриманого чистого прибутку, та не більше 25% статутного капіталу згідно установчим документам.

В зв'язку з тим, що в звітному періоді ПРАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" отримало чистий збиток в сумі 140356,0 тис. грн. резервний фонд не нараховувався.

На нашу думку Товариство не дотримується вимог щодо щорічного нарахування резервного капіталу згідно установчим документам при отриманні нерозподіленого прибутку за минулі роки.

Відповідності стану корпоративного управління частині третьї статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Як зазначено в розділі Інша інформація, включаючи окремий звіт про управління та звіт керівництва нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в окремому звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Власний кодекс корпоративного управління

Приватне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (код ЄДРПОУ 14312387) (далі по тексту – ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» або Товариство) не розробляло та не затверджувало власний кодекс корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління фонової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який би ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» добровільно вирішило застосовувати відсутній. Інформація про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги відсутня. Оскільки ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» немає власного кодексу корпоративного управління та не застосовує інший кодекс корпоративного управління, відповідно дана інформація відсутня у публічному доступі.

У зв'язку з тим, що ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» немає кодексу корпоративного управління, відповідно інформація про ухиляння від положень кодексу корпоративного управління, чи не застосування деяких положень відсутня.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Результати перевірки ревізійної комісії представлені у розділі «Висновки ревізійної комісії» звіту про управління.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Висновок: Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи у Товариства відсутні.

Щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;

Висновок: У товариства відсутні фінансові інвестиції.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Дана інформація розкрита в пункті 3 розділі «Основа для думки із застереженням» та має місце суттєва невизначеність, що стосується безперервності, яка розкрита в розділі «Пояснювальний параграф» в зв'язку з військовим вторгненням з боку Російської Федерації.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ:

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЕДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд. 1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Регистру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.
Веб-сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://audit-prof.com.ua/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг 14/02- 23- ПРАТ від 14.02.2023р.

жутъ
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 14.02.2023р. по 31.03.2023р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора.



Директор ПП АФ «Професіонал»,

Міщенко Тетяна Іванівна,
номер в реєстрі аудиторів 100985

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Леніна, будинок 1-А, корпус 2, кв.30
31.03.2023р.

Капустіна Віра Юріївна,
номер реєстрації в реєстрі аудиторів
на сайті АПУ 100989

коючи

КА

буд. 1-

реєстру

шення
№

х послуг

ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
Дат (рік, місяць, дійсність)	14.12.2017
за СДРЮЗ	УА200001300100665590
за КАТОПІ	250
за КОЕФ	28.50
за КВЕД	28.50

Царемство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"**
приторя **МИКОЛАЇВСЬКА**

Фінансово-правова форма господарювання **відкрите товариство**
вид економічної діяльності **Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства**
кількість працівників **3 388**

адреса, телефон **вулиця КОРАБЕЛЬНА, буд. 59/1, м. ПЕРВОМАЙСЬК, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 55210** 43725
шановні читачи, т.е. гри, без долякового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) (форми 622), про які вказаних якого наявності в гривнях з копійками)

Задовільно (поставлено позначку "✓" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУ З 1801001

АКТИВ	Код рахунка	На початок	На кінець
		зчитного періоду	зчитного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 578	4 842
перша вартість	1001	3 721	5 025
накопичена амортизація	1002	143	183
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	210 257	309 757
перша вартість	1011	1 124 571	1 133 019
знос	1012	854 314	823 262
Інвестиційні нерухомості	1015	-	-
перша вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологичні активи	1020	-	-
перша вартість довгострокових біологичних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
ви обліковуються за методом участі в капіталі			
дієвих підприємств	1030	-	-
дієвих фінансових інвестицій	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	417	4 502
Гудви	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Запасок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Дієві необоротні активи	1090	-	-
Загальна за розділом I	1095	274 182	319 101
II. Оборотні активи			
Залихи	1100	197 450	257 747
виробничі запаси	1101	119 227	162 147
незавершене виробництво	1102	66 825	86 635
готова продукція	1103	10 008	7 396
товари	1104	1 399	1 369
Довгострокові біологичні активи	1110	-	-
Залихи перетрачування	1115	-	-
Відмінні одержани	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	16 516	29 399
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими відмінами	1130	235 682	177 413
з Гандлером	1135	1	399
з іншими числами з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Залихи поточних дебіторської заборгованості	1155	653	803
Платочні фінансові земельні	1160	-	-
Гроші, та ін. еквіваленти	1165	5 569	5 331
потоки	1166	-	-
реквизити в банків	1167	5 559	5 331
реквізити найбутиних періодів	1170	-	-
Чистка перетрачування у страхових резервах	1180	-	-
з іншими числами:			
реквізити довгострокових зобов'язань	1181	-	-
реквізити збитків або резервів належності виплат	1182	-	-
реквізити незаробленних премій	1183	-	-

інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	30 269	28 328
Усього за розділом II	1195	486 140	499 428
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи набуття	1200	-	-
Баланс	1300	760 392	818 521

Пасив	Код розм.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 967	10 967
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дочірніх	1405	197 840	234 371
Додатковий капітал	1410	-	-
емисійний зоход	1411	-	-
неконвертні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Неромодифікований прибуток (непокритий збиток)	1420	3 417	(131 458)
Неоплачаний капітал	1425	()	()
Випущений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	214 224	113 880
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Типи довгострокових зобов'язань	1515	3 197	10 153
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення питом персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна діяльність	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належності виплат	1533	-	-
резерв незаробленних премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивідів	1550	-	-
Услуги за розділом II	1595	3 197	10 153
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Коротострокові кредити банків	1600	-	3 641
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	337 124	465 074
пари, роботи, послуги	1615	56 333	69 891
розрахунками з бюджетом	1620	4 062	4 668
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	814	35
розрахунками з оплати праці	1630	4 036	992
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними коштами	1635	77 353	107 102
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 349	4 263
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстроченні компанійні доходи від пере страховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	58 900	38 822
Усього за розділом III	1695	542 971	694 488
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, та розмежуванням професії, та групами набуття			
Чиста вартість активів залучених до заснованого фонду	1700	-	-
Баланс	1700	760 392	818 521

Керівник
ЕП
Головний бухгалтер

ЕП ТИЩЕНКО
ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

Бернас Віра Георгіївна

1 Класифікація державних територіальних одиниць та територія державних територіальних громад.

2 Визначається в порядку встановленому центральним органом міжнародних влад, який реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за ЄДРПОУ
 (найменування) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2022 р.

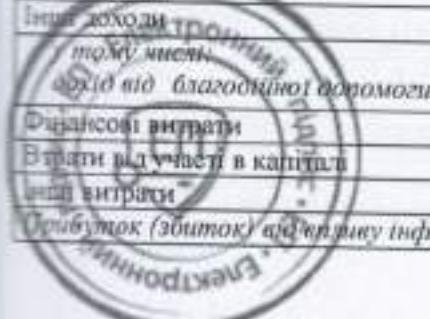
Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
 КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	167 045	716 438
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(138 236)	(597 319)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	28 809	119 119
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 102	12 280
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(21 085)	(37 274)
Витрати на збут	2150	(9 798)	(18 805)
Інші операційні витрати	2180	(19 592)	(17 071)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	58 249
збиток	2195	(13 564)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	18 014	87 782
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(18 434)	(57 211)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(130 457)	(57 797)
Особисток (збиток) від прирізу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	31 023
прибуток	2295	(144 441)	(-)
збиток	2300	4 085	(7 972)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від притиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	23 051
прибуток	2355	(140 356)	(-)
збиток			

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (ущинка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ущинка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Полаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(140 356)	23 051

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	127 400	525 461
Витрати на оплату праці	2505	39 198	68 625
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 487	16 315
Амортизація	2515	10 620	6 934
Інші операційні витрати	2520	15 753	47 727
Разом	2550	203 458	665 062

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	43868200	43868200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4386200	43868200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(3,19949)	0,52546
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(31,99945)	0,52546
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

Бернас Віра Георгіївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78 898	341 107
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	909	1 084
Надходження від отримання субсидій, лотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	143 721	671 430
Надходження від повернення авансів	3020	5 516	660
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	70	57
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	5
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	44	126
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40 793)	(214 414)
Праці	3105	(33 898)	(53 489)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 267)	(16 221)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 287)	(19 705)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(115 938)	(673 150)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 067)	(62 681)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13 285)	(35 332)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 377	-60 523
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	28 671
необоротних активів	3205	-	83
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-) (-)	-
необоротних активів	3260	(150) (-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-) (-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(-) (-)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	-
Інші платежі	3290	(-) (-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-150	28 754
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	38 147	55 370
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-) (-)	-
Погашення позик	3350	34 505	41 225
Сплату дивідендів	3355	(-) (-)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 828) (-)	1 887
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-) (-)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-) (-)	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-) (-)	-
Інші платежі	3390	(374) (-)	733
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 440	11 525
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-87	-20 244
Залишок коштів на початок року	3405	5 569	25 851
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(151)	(38)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 331	5 569

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ВАЛЕНТИНОВИЧТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР
ВАЛЕНТИНОВИЧ

Економічний бухгалтер

ЕГ Бермас Віра
Георгіївна

Бермас Віра Георгіївна



Датв (рік, місяць, число)

КОДПІ
2023 01

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД "ФРЕГАТ"

за СДРПОУ

ДОКУМЕНТИЧНІ

(найменування)

Звіт про підсумки засідань

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

180100

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 967	197 840	-	-	5 417	-	-	214 224
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 967	197 840	-	-	5 417	-	-	214 224
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(140 356)	-	-	(140 356)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущинка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущинка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Валютні курсові розміри	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Сприкування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до розрахункового капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, нарахована до бюджету (заповідно до зберігання)	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, натворення (заповідно до зберігання) (зальоджень) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	36 531	-	-	3 481	-	-	40 012
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	36 531	-	-	(136 875)	-	-	(100 344)
Залишок на кінець року	4300	10 967	234 371	-	-	(131 458)	-	-	113 880



Керівник

Головний бухгалтер



ТИЩЕНКО ОЛЕКСАНДР ВАЛЕНТИНОВИЧ

Бермас Віра Георгіївна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ЗАВОД «ФРЕГАТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

І. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Загальні відомості про Товариство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (надалі – «Товариство») є правонаступником відкритого акціонерного товариства «Завод «Фрегат», яке в свою чергу було правонаступником державного підприємства «Завод «Фрегат».

ВАТ «Завод «Фрегат» створено наказом Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 31 серпня 1994р. № 1208, шляхом корпоратизації державного підприємства «Завод «Фрегат».

Відповідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємства, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, ВАТ «Завод «Фрегат» є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства «Завод «Фрегат», яке передано до його статутного фонду.

В процесі корпоратизації майна державного підприємства «Завод «Фрегат», засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Оцінку майна і визначення розміру статутного капіталу здійснено станом на 01.07.1994р.

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ,
вул. Корабельна, буд. 50/1.

код за ЕДРПОУ –14312387

Дата первинної реєстрації – 16. 09.1994р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради народних депутатів.

Засновник – держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Дата останньої реєстрації - 07.12.2005

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

На 31 грудня 2022 року загальна чисельність акціонерів – 7 201 осіб

Дані щодо складу акціонерів:

	Відсоток володіння
Усього – належить юридичним особам	97,3994%СК
Фізичні особи (7 187 осіб – громадяни України)	2,600669 %СК
	100,00%СК

Основними видами діяльності Товариства є:

- 28.30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування
28.99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
22.19 – Виробництво інших гумових виробів
22.21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
24.33 – Холодне штампування та гнуття
25.21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
25.62 – Механічне оброблення металевих виробів
85.32 – Професійно-технічна освіта
46.77 – Оптова торгівля отходами та брухтом
46.90 – Неспеціалізована оптова торговля
68.10 – Купівля та продаж власного нерухомого майна
33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового
призначення

Середньооблікова чисельність працюючих в цілому по підприємству становила:
за 2021р. - 455 осіб
за 2022р. - 426 осіб

Філій підприємства:

Сільська філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПРАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», який розташован на одній з Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства – протокол № 32 від 01.08.2011р.
Дата державної реєстрації - 01. 08. 2011р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ , вул. Дзержинського, буд. 33.

Основними видами діяльності Філії є:

- 25.21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
- 28.30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування
- 28.99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
- 22.19 – Виробництво інших гумових виробів
- 22.21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
- 33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- 33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
- 25.62 – Механічне оброблення металевих виробів
- 25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
- 24.33 – Холодне штампування та гнуття

Середньооблікова чисельність працюючих Філії становила:

за 2021р. - 48 осіб
за 2022р. - 25 осіб

дніпровська філія приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПрАТ «Завод «Фрегат», розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства – протокол № 5 від 28.01.2013р.

Дата державної реєстрації - 31. 01. 2013р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 01015, м. Київ , вул. Лейпцизька, 15 А.
Основними видами діяльності Філії є:

28.30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

24.33 – Холодне штампування та гнуття

22.21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

22.19 – Виробництво інших гумових виробів

33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового
призначення

33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

28.99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

25.62 – Механічне оброблення металевих виробів

25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

68.10 – Купівля та продаж власного нерухомого майна

85.32 – Професійно-технічна освіта

Чисельність працюючих Філії становила:

на 31.12.21р. - 26 осіб

на 31.12.22р. - 38 осіб

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за виокремлення звітності від іншої, за відповідні принципи бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання норм МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

1.2 Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що вона функціонуватиме незважаючи довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів дозволяє очekати притоку грошових коштів.

При цьому слід зазначити, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі. Україна продовжує заходитися у стані політичних та економічних змін. З 24 лютого Україна знаходитьться у воєнному стані внаслідок військової агресії і повномасштабного вторгнення на територію військ Російської Федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає незважаюче, яке може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

У 2022 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність.

Товариство визначило, що ці події пандемії з COVID-19 є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив восених дій на території України, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються незважаючими, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Принесення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, якщо не військові дії.

2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

2.1. Твердження про відповідність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО) та Ілюмачення (КІМФЗ, ПКІ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до п.10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів» фінансова звітність Товариства складається з наступних компонентів:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупний дохід за період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис суттєвих облікових політик.

Під час формування статей фінансової звітності за МСФЗ показники відображені у типових формах, затверджених національними положеннями бухгалтерського обліку.

2.2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена до випуску директором Товариства «28» лютого 2023р.

Події після звітної дати проаналізовані по дату затвердження включно.

2.3. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюти, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4.1. Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року.

2.5. Використання оцінок і припущень

індивідуальну фінансову звітність вимагає від керівництва оцінок і припущення, які використовують на відображення в звітності сум активів і зобов'язань, та на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично перевіряються, і у разі необхідності проведення коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.6. ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК, ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Позначення облікової політики, наведені далі, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

2.7. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Принципи обліку, прийняті при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, за виключенням застосування нових стандартів, що описані нижче, які починають діяти з 1 січня 2023 року. Характер та вплив цих змін розкритий нижче:

Шорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

► МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоків, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

► Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів; посилання на Концептуальні засади». Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, та застосовуються перспективно.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

► Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням». Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно лише до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансовій звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи: обтяжливі договори – витрати на виконання договору». Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, та застосовні до договорів, за якими організація ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує ці поправки.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань». В рамках процесу щорічного удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум належать лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Ця поправка не має істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду. Фонд має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	01 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	01 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	01 січня 2023 року

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

- Поправки до МСФЗ 1 – «Подання фінансової звітності» та до Практичного посібника з МСФЗ № 2 – «Розкриття інформації про облікову політику». Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності: класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Товариство оцінює вплив змін на поточну практику.

- Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки». Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Товариство достроково не застосовувала інші стандарти, інтерпретації та поправки, які були випущені, але ще не набули чинності.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року, та дозволено дострокове застосування. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може привести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, не застосовує дану поправку.

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022). У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Поправки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається досркове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренди (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Компанія, не застосовує дану поправку.

► Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,

Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вносить зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповідлю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на що дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передається передачу власних дільових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окрім від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

► Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією чи спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Analogічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію чи спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незвязаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

Оскільки діюча політика Товариства відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність Товариства.

3.ОСНОВНІ (СУТЬСВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1.Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися Товариством послідовно в зазначених періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких ці політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2021 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших

Специфіка діяльності

Основним видом діяльності Товариства є виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування.

3.2.Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущен, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображені у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 13 на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані

Інвестиції в розмежовані кошти та еквіваленти	Іх первісна та подальша оцінка ринкової вартості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Інформаційний курс цього
Фінансові інвестиції	Первісна оцінка фінансових ринковий інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю	Біржові курси, контрактні умови, очікувані майбутні грошові потоки
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дохідний дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки	Контрактні умови, ймовірні погашення, очікувані майбутні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка витратний поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Контрактні умови, ймовірні погашення, очікувані майбутні вихідні грошові потоки

Викладені далі положення облікової політики постійно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

3.3. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортанням статей фінансових активів та зобов'язань: с неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафікований в його обліковій політиці встановлений на рівні 10% від валути балансу.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією основаною на методі «функцій витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафікований в його обліковій політиці встановлений на рівні 2% від доходу від будь-якої діяльності Товариства.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.4. Функціональна валюта та іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2021	31.12.2022
Гривня/1 долар США	27,2782	36,5686
Гривня/1 євро	30,9226	38,9510

3.5. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України, у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного року.

3.6. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» на класифікацію фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

о) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

З метою коректного визначення категорій, за якою мають класифікуватись фінансові активи, Товариство проводить наступні тестування та оцінки: «визначення бізнес-моделі» - оцінка, за допомогою якої Товариство визначає мету утримання портфелю фінансових активів; «тест характеристик передбачених договором грошових потоків» - тест, за допомогою якого аналізуються характеристики передбачених договором грошових потоків фінансового активу. За результатами визначення бізнес-моделі та результатами «тесту характеристик передбачених договором грошових потоків» визначається класифікація фінансового активу.

Термін «бізнес-модель» визначає те, яким чином Товариство управляє фінансовими активами з метою отримання грошових потоків. Бізнес-модель визначається провідним управлінським персоналом Товариством та звичайно характеризує діяльність Банку, яку він проводить з метою досягнення поставлених цілей.

Визначаються 2 основні бізнес-моделі:

- 1) бізнес-модель «утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків»;
- 2) бізнес-модель «утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків або продажу».

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він прибавляється з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі з суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Зменшення корисності фінансових активів

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство перевіряє фінансові активи або групи фінансових активів з метою виявлення об'єктивних ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли оцінена вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Метод ефективної процентної ставки (ЕПС)

Метод ЕПС використовується для розрахунку амортизаційної вартості (АВт боргового зобов'язання і розподілу процентних доходів на відповідний період. ЕПС – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі з боргового інструменту, що є невід'ємною частиною ЕПС, витрати на оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на більш короткий термін до БВт на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Застосування певних коефіцієнтів збитку до окремих груп заборгованості (чим більше просрочення - тим вище коефіцієнт).

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив - це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначеним або реалізації.

Резерв під знецінення

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідоцтво (наприклад, достовірність неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, які

надежать іому згідно з умовами постачання, вальансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується шляхом аналізу платоспроможності окремих дебіторів (у розмірі 100%).

До фінансових інструментів Товариство відносить первинні (грошові кошти, цінні папери, дебіторська і кредиторська заборгованість по поточним операціям) та вторинні (деривативи) фінансові інструменти.

МСФЗ 9 передбачає, що Товариство визнає резерв для очікування кредитних збитків за фінансовим активом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуванням кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором (умовами випуску фінансового інструменту), і грошовими потоками..

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікування кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (параграф 5.5.9 МСФЗ 9).

МСФЗ 9 вказує на зростання кредитного ризику за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів. В якості практичного методу Товариство вирішила використовувати матрицю резервів. МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє використання декількох практичних засобів, а одне з них - матриця резервів.

Простіше кажучи, матриця резервів або матриця міграції (англ. 'Provision matrix') - це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку (англ. 'Default rate'), яка застосовується до групи фінансових активів.

Товариство використовує метод матрицю резервів на кінець звітного періоду.

Товариство вирішило застосовувати спрощений підхід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 і розрахувати збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток в розмірі 1% від заборгованості.

Перегляд кредитного ризику за активами за МСФЗ 9 здійснюється протягом всього договірного періоду

Індикаторами суттєвого збільшення кредитного ризику можуть бути такі події:

1. Зміна зовнішніх ринкових індикаторів кредитного ризику;
2. Погіршення кредитного ризику позичальника;
3. Погіршення ситуації у бізнесі позичальника;

4. Погіршення ситуації у галузі, де працює позичальник;
5. Погіршення ситуації в економіці країни, де працює позичальник;
6. Зменшення вартості застави;
7. Прострочені платежі.

Аванси видані

Аванси видані відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг.

3.7.МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх викупу або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами (класами):

Група 1. Земельні ділянки.

Група 2. Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом (15 років).

Група 3. Будівлі (20), споруди (15 років), передавальні пристрої (10 років).

Група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 20 000,00 грн.;

Група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

Група 9 – інші основні засоби;

Група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигід від використання груп (видів) основних засобів – комісію;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Переоцінка здійснюється один раз на рік станом на 31 грудня при виникненні необхідності її проведення. Межу суттєвості для проведення переоцінки, а саме величину розриву між залишковою та справедливою вартістю основних засобів встановити на рівні 20 %.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

3.8. «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.

3.9. «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

3.10 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ»

Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди у валютах, що відрізняється від функціональної (в іноземній валюти), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання звітності. Немонетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті їх оцінювані за справедливою вартістю (СВт), підлягають перерахунку за обмінним курсом, що діяв на дату визначення СВт. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються у прибутках та збитках в періоді їх виникнення, за такими винятками:

- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків
- курсові різниці по заборгованості по договорам з нерезидентом, погашення якої не планується і малоямовірно ре класифікуються у прибутки або збитки на кожну звітну .

3.11. «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображення у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

3.12. Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог МСБО (IAS) № 2 "Запаси". Для цілей складання фінансової звітності товариство застосовує наступну класифікацію запасів:

- сировина і матеріали
- Запасні частини
- Пальне
- Інші матеріали
- незавершене виробництво
- товари

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. (Див. МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості").

Чиста вартість реалізації – це чиста сума, яку суб'єкт господарювання очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу. Справедлива вартість відображає ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу такого ж об'єкта запасів на основному (або найсприятливішому) ринку для такого об'єкта запасів між учасниками ринку на дату оцінки. Перша – це вартість, визначена суб'єктом господарювання, остання

– ні, чиста вартість реалізації для запасів може не дорівнювати справедливій вартості мінус витрати на продаж.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібної торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначенні для використання в процесі виробництва.

Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати в періоді виникнення (з включенням до реалізованої собівартості). Собівартість запасів визначається з використанням методу ідентифікованої вартості.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і продаж.

Запаси у Звіті про фінансовий стан представляються на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення.

3.11.МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінює МСБО (IAS) 18 «Дохід», МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає доход унаслідок передачі обіцянних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або

(а)товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б)серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Серія відокремлених товарів або послуг передається клієнтові за однією і тією самою схемою, якщо виконуються обидва такі критерії

(д) кожний відокремлений товар або послуга в серії, яку супроводжує компенсація щодо передачі клієнтові, з часом відповідатиме зазначеному критерію зобов'язання щодо виконання; та

(б) для оцінки прогресу суб'єкту господарювання на шляху до повного задоволення обов'язку щодо виконання, а саме обов'язку передати кожний відокремлений товар або послугу в цій серії клієнтові використовуватиметься один і той самий метод.

Наявність у договорі істотного компоненту фінансування

1. Визначаючи ціну операції, Товариство має коригувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або суб'єктам господарювання значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. За таких обставин договор містить значний компонент фінансування. Значний компонент фінансування може існувати незалежно від того, чи висловлена обіцянка фінансування явно у договорі, чи передбачена неявно умовами оплати, погодженими сторонами договору.

2. Мета коригування обіцянної величини компенсації на предмет істотного компоненту фінансування полягає у тому, щоб Товариство визнав дохіду сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли (або по мірі того, як) вони переходятуть до клієнта (тобто ціна пролажу у грошових коштах). Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, Товариство розглядає всі дoreчні факти й обставини, у тому числі обидва такі аспекти:

(а) різницю (якщо вона є) між величиною обіцянної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги; та (б) об'єднаний вплив обох таких величин:

(i) очікуваної тривалості часу між часом передачі суб'єктом господарювання обіцянних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги; та
(ii) переважних ставок відсотка на відповідному ринку.

3. Незважаючи на оцінку в пункті 2, договір з клієнтом не має істотного компонента фінансування, якщо наявний будь-який з таких чинників: (а) клієнт заплатив за товари або послуги авансом, і час передачі таких товарів або послуг на розсуд клієнта; (б) значна величина компенсації, обіцянної клієнтом, - змінна, а величина або час отримання такої компенсації залежить від настання чи ненастания певної майбутньої події, яка в основному непідвиддана клієнтові чи суб'єкту господарювання (наприклад, якщо компенсація - це роялті на основі обсягу продажів).

(в) різниця між обіцянною компенсацією та ціною продажу у грошових коштах товару або послуги (як описано в пункті 2) виникає не з причини надання фінансових коштів клієнтові або суб'єктам господарювання, а з інших причин, і різниця між цими сумами пропорційна причині різниці. Наприклад, умови оплати можуть передбачати надання суб'єктом господарювання або клієнтові захисту від іншої сторони, якщо він не виконав повністю деякі або всі свої зобов'язання за договором.

для досягнення мети, зазначеної пункти², товариство, коригуючи оцінювати величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, користується ставкою дисконтування, яка буде відображенав окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або суб'єктом господарювання, у тому числі активи, передані за договором. Товариство визначає таку ставку шляхом виявлення ставки, за якою дисконтується номінальна вартість обіцянної компенсації до ціни, яку клієнт заплатить грошовими коштами за товари або послуги, коли (або по мірі того, як) вони переходитимуть до клієнта, або застосовує ставку НБУ кредитну. Після того, як договір укладено, суб'єкт господарювання не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

Товариство подає у звіті про сукупний дохід наслідки фінансування (відсотковий дохід або відсоткові витрати) окремо від доходу від договорів з клієнтами. Відсотковий дохід або відсоткові витрати визнаються лише тією мірою, якою контрактний актив (або дебіторська заборгованість) чи контрактне зобов'язання визнається в обліку договору з клієнтом.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9. Перелік та склад статей калькулювання виробничої та податкової собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється на Товаристві окремим додатком до Положення про облікову політику, який складається на початку кожного року та має назву «Розподілення виробничих витрат та розрахунок собівартості послуг».

та інші використовуються передбачені дючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, гранична величина розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

«Витрати на позики»

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по позиках (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з задученням позиків) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

3.12. Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 16 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

З 01.01.2022 року Товариство застосовує МСФЗ № 16 «Оренда» з відображенням в активах та зобов'язаннях на правах орендаря.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
 - б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
 - в) будь-які *первісні прямі витрати*, понесені орендарем; та
- г) сцинку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди: а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані

платежі, як описано в параграфі 142 місця 10, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.

- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди (як описано в параграфі 28);
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; г) ціну виконання можливості прибання, якщо орендар обґрутовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю (оцінену з урахуванням чинників, описаних у параграфах 637–Б40); та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 276), включають, наприклад, платежі, пов’язані з індексом споживчих цін, платежі, пов’язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ № 16 «Оренда».

Товариство вибрало: **Модель собівартості**

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

Подальша оцінка орендного зобов’язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов’язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов’язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі (див. параграф Б42) МСФЗ 16.

3.13. «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи»

Облік та визнання зобов’язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов’язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов’язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. З метою бухгалтерського обліку зобов’язання поділяються на: довгострокові; поточні; забезпечення; непередбачені зобов’язання; доходи майбутніх періодів.

Зобов’язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов’язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості. До довгострокових зобов’язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов’язання; відстрочені податкові зобов’язання; інші довгострокові зобов’язання.

зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо першій термін погашення був більше ніж дванадцять місяців, якщо в договорі немає пункту про можливість дострокового погашення зобов'язання, та до затвердження фінансової звітності існує утода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо утода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Якщо довгострокові зобов'язання без нарахування відсотків, розмір дисконту є несуттєвим, допускається відображення довгострокової заборгованості за первісною вартістю.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком інокченаведених ознак:

-Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткостроковіекселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг (за сумою погашення).

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

3.14. «Податки на прибуток».

Товариство є платником податку на прибуток на загальній підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму підстороченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за

винятком сум, що відносяться до операції, відоображеніх у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відоображеніх безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується вихідчи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається вихідчи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введеніх у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

3.15. «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати.

У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна suma заробітної плати нараховується працівникові.

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі з визначеннями виплатами, яку засновано у законодавчому порядку, участь у якій є обов'язковою для усіх компаній, що мають робочі місця з особливо шкідливими та важкими умовами праці (Список 1 та Список 2). Зобов'язання Товариства за даною програмою виплат формуються поступово, протягом усього періоду трудової діяльності працівника на атестованому у встановленому порядку робочому місці, що дає право на отримання пільгової пенсії.

Крім того, у Товариства діють інші програми з визначеною виплатою, які здійснюються у термін більше 12 місяців після закінчення звітного періоду, та підлягають оцінюванню актуарним методом. До таких програм підприємства відносяться виплати по закінченні трудової діяльності, такі як одноразові виплати при виході на пенсію, а також інші довгострокові виплати працівникам, такі як виплати до ювілейних дат, визначені галузевою угодою, у сфері залізничного транспорту та колективним договором.

ПрАТ «Завод Фрегат» здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за

внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітною плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

3.16. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини та інші фізичні особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'ектом господарювання, що звітують та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

3.17. «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та прияві нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО 7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущення, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображені у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрутованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, що

характеризуються високим рівнем складності, здатності, яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Товариство продовжує свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтуються на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оцінчні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інш.).
- 7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 9) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.
- 10) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- 11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупний дохід та капітал.
- 12) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- 13) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, змін, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було
- 14) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми
- 14) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

(2) суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

16) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

17) Відокремлене відображати в Балансу «Звіти про фінансовий стан» залишки по рахункам 643,644 відповідно до Податковому Кодексу України.

4.1. Виправлення помилок .

Відповідно до МСФЗ (IAS) 1.41-44 і МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Помилки можуть виникати щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності. Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску.

Відповідно до параграфа 43, суб'єкт господарювання виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом: а) перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, або б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів.

5. 1.Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зоюв'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученням грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є **ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності**.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може привести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівої заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинути на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

інший ціновий ризик
(other price risk)

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

прострочений
(past due)

Фінансовий актив є простроченим, якщо контрагент не здійснив платежу, коли настав його строк за контрактом.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

5.2. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Розкриття інформації стосовно очікуваної справедливої вартості активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Справедлива вартість являє собою ціну, яка була б отримана у результаті продажу активу

аво сплачена за передачу зоов'язання у звичайні операції на основному (найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто первісна ціна), незалежно від того чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінки.

Справедлива вартість фінансових інструментів, за виключенням інвестицій, утримуваних до погашення, і грошових коштів та їх еквівалентів, які опінюються за амортизованою вартістю, є сумою, за яку інструмент можна обмінати в операції між обізнаними, запікленими та незалежними одною від одної сторонами, за винятком операції примусового продажу або ліквідації. На думку керівництва Компанії, балансова вартість її фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Для інвестицій в облігації внутрішньої державної позики Компанія вважає, що балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості при відхиленні +/- 5%.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Компанією із використанням поступної ринкової інформації, у часі її наявності, та вільновільних методик оцінки. Однак, часто для визначення очікуваної справедливої вартості необхідне використання професійних служб для тлумачення ринкових пінків. Україна пропонує демонструвати певні характеристики ринків, що використовуються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяг ліяльності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції ліквідаційного продажу і, вільновільно, не відображати належну справедливу вартість фінансових інструментів. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів із фіксованими відсотковими ставками та визначенім терміном погашення, для яких не існує котирувань ринкових пінків, визначається на основі очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за поточними відсотковими ставками для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та залишковими строками погашення. Використані ставки дисконтування вільновіляють кредитному ризику Компанії і також залежать від валюти та терміну погашення фінансового інструмента.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів, вільносидяла до категорії Рівня 2 (отримана із вхідних пінків, які не є котируваннями пінків, включеними до Рівня 1, які підлягають спостереженню для активу або зобов'язання) іспархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Справедлива вартість інструментів, вільнесених до Рівня 2 (пінк, вгорі), включається із використанням методу дисконтування потоків грошових коштів. Не існувало фінансових інструментів, які б опінювались за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривалась як належна до Рівня 3 у поточному або попередньому роках.

Це стосується дисконтування по МСФЗ 9 поточної кредиторської заборгованості по довгостроковим зобов'язанням з отриманих кредитів та заборгованості по нарахованих відсоткам станом на 31.12.2022 року. Сума дисконту складає з урахуванням 2021 року 8012.1 тис. грн. по компанії ТОНЕЛОН.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Основні засоби

Зміни у вартості основних засобів: тис. грн						
	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість:						

на 31 грудня 2021 року	523157	573777	11329	2574	12822	1124271
Придбання		814		41	18484	19339
Збільшення вартості						
Виготовлення						
Відпішло всього						
Вибуття		1726	46		9119	10891
На 31 грудня 2022 року	523157	573777	11283	2615	22187	1133019
Накопичена амортизація:						
						854314
На 31 грудня 2021 року	312997	527688	8253	978	4398	
Збитки від знецінення						
Амортизація періоду	4266	2685	223	17	3389	10580
Бориг.зносу з придбан.						
Вибуття		1451	16		5552	7019
Бориг.зносу зі спис.ОЗ	137	-38068	-1596	-53	4967	-34613
На 31 грудня 2022 року	317400	490854	6864	942	7202	823262
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	205757	82923	4419	1673	14985	309757

6.2. Відстрочені податкові активи

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Відстрочені податкові активи	4502	417

Збільшилися на 4085,0 тис. грн.

6.3. Грошові кошти

Склад грошових коштів та їх еквівалентів:
тис. грн.

Статті	31.12.2022	31.12.2021

1 рошові кошти в національній валюті в банках	5331	5569
Грошові кошти в іноземній валюті		
Готівка	0	0
Усього	5331	5569

6.4. Запаси – склад запасів тис. грн.

Складові запасів	31.12.22	31.12.21
Сировина і матеріали	117387	70915
Купівельні напівфабрикати, запасні частини	42689	46868
Паливо	56	23
Тара і тарні матеріали	97	149
Будівельні матеріали	113	125
Запасні частини	1805	1147
НЗП	86635	66825
готова продукція	7596	10008
товари	1369	1390
Усього	257747	197450

В статті виробничі запаси вартість яких визначена на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення згідно МСБО №2 «Запаси» по неліквідним ТМЦ, по яким резерв знецінення станом на 31.12.2022 року склав 5488.0 тис. грн.

6.5. «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»
 Станом на 01.01.2022 року та 31.12.2021 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

6.6 . Дебіторська заборгованість

Класифікація за строками непогашення:

	31.12.22	31.12.21
До 12 місяців	15802	14274
від 12 до 18 місяців	16815	80
від 18 до 36 місяців	7420	12800
Резерв згідно МСФЗ 9	-10638	-10638
Усього	29399	16516

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 року складає 10638,0 тис. грн., в тому числі :

	2022 рік	2021 рік
Резерв на неликвиди кредитні ризики	5488	6293
резерв дебіторської заборгованості	10638	9833
В тому числі:		
По підприємства М:		
Генерація Плюс ТОВ	1383	1383
АвтоКрАЗ ТД ТОВ 37468941	93	93
Украгроком ТОВ	47	47
Інші	9115	8310
всього	16126,0	16126,0

6.7. Інші оборотні активи

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Інші оборотні активи	28328	30269

Згідно облікової політики рахується рахунок 643 «Податкові зобов'язання» в сумі 28313,0 тис. грн.

6.8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2022 р. Складає 10153,0 тис. грн., за рахунком:

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	10153	3197

- В складі інших довгострокових зобов'язань рахуються зобов'язання по операційній згідно договору та МСФЗ № 16 «Оренда»

о.в. власний капітал

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	10967	10967
Капітал у дооцінках	234371	197840
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-131458	5417
Усього власний капітал	113880	214224

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилося на державному підприємстві - станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оценки Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації .За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 04.05.2011р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6, зареєстроване Миколаївським ТУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 0,25 грн.

Кількість випущених акцій - 43 868 200 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Протоколом загальних зборів акціонерів від 12.04.2017р. пройшло зміну найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ФРЕГАТ» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ФРЕГАТ».

Перелік засновників юридичної особи				Акціонери згідно з реєстром акціонерів			
Депозитарій	Власник	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Цінні папери	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	Від загальної кількості (%)
ЕДРПОУ	Назва	Вид особи					
за даними депозитарної установи - КОРПОРАЦІЯ «СТОК-ТРЕЙД» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ(Код за ЄДРПОУ: 24247308)							
-	-	юридична	ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД/FREGAT ENGINEERING LIMITED, 210510.	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	42223263	96,2500

(для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 38.5

ДЕМЕНТІЄНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Морська (Соборний район), будинок 22

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.88

ДЕМЕНТІЄНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Морська (Соборний район), будинок 21

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.88

Капітал у дооцінках

Зменшена вартість капіталу в дооцінках за рахунок нарахованого зносу та списаних основних засобах в частині дооцінки.

Непокритий збиток

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-131875	5417

В звітному періоді Товариство отримало збитки в сумі 140356,0 тис. грн, проти минулого року був чистий прибуток в сумі 23051,0 тис. грн., тобто Товариство отримало збитки за рахунок курсових різниць в сумі 121780,4 тис. грн.

6.9. Резерви «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та «Виплати працівникам»

За 12 місяців 2022 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпуску складас станом на 31.12.2022 року 4263.0 тис. грн.

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного фонду є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сумою та термін по яким не визначені створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникало внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, за цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Пенсійні зобов'язання не враховуються, дані витрати є поточними кожного року.

Щорічно в Пенсійний фонд перераховуються кошти пільгових пенсій, призначених відповідно до пункту 2 Прикінцевих положень Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», в частині пенсій, призначених відповідно до пункту «а» ст..13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» (по спискам №№ 1,2).

Сума відрахувань склала:

Поточні витрати(в складі інших операційних витрат)	2022	2021
Список 1	436	564
Список 2	504	378
Всього	940	942

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові кредити банків	3641	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобовязаннями	465074	337124
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	69891	56333
Заборгованість з одержаних авансів	107102	77353
Заборгованість за податками	4668	4062

Заборгованість з оплати праці	992	4036
Заборгованість із страхування	35	814
Поточні забезпечення	4263	4349
Інші поточні зобов'язання	38822	58900
В т.ч. податковий кредит	24492	43320
УСЬОГО	694488	542971

Сума поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2022р. Складає - 462420.0 тис. грн. Перед компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД:

-згідно Угоди №1804/08 від 18.04.2008р. в доллах США, під 9,8% річних, строком погашення до 14.12.2021р., а починаючи з 30.04.2021 застосовується процентна ставка 7,9% річних та

-згідно Угоди №25/07-2 от 25.07.2007г. в євро, під 10 % річних, строком погашення до 30.09.2017р.. а починаючи з 30.04.2021 застосовується процентна ставка 7,9% річних

По Угоді №1804/08 від 18.04.2008р, яка дійсна до 14.04.2021р. по компанії ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД .

Основна заборгованість по тілу кредиту – 227213.0, тис. грн., в тому числі -31582.0 тис. грн. або 810,8 тис. Евро, 195631.0 тис. грн., або 5349,6 тис. дол.

По відсоткам за кредит: -31199.0 тис. грн. або 938,7 тис. ЕВРО, та 204008.0 тис. грн. або 5651,1 тис.дол.

Заборгованість з одержаних авансів станом на 31.12.2022році збільшилась на суму 29749.0 тис. грн., та склала 107102.0 тис. грн та в основному вона складається по договорах з :

№ з/п	Контрагент	№ та дата договору	Сума (тис. грн.)
1	Компанія ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	262/ВД/Д-130 від 07.10.16	2492
2	ХКБМ ім О.О. Морозова 14310299	3021-2-ХКБМ от 22.06.22	7933
		3022-2-ХКБМ от 22.06.22	9750
		3141-2ХКБМ от 27.07.22	1892
		3170-2-ХКБМ от 12.08.22	3548
		3171-2-ХКБМ от 12.08.22	3252

		3386-2 -ХКБМ от 22.11.22	9184
		3486-2-ХКБМ.(от 04.11.22	3449
		3530-2-ХКБМ от 17.11.22	4139
		3552-2-ХКБМ от 17.11.22	2783
		3553-2-ХКБМ от 17.11.22	6494
		3538-2-ХКБМ от 17.11.22	1774
3	АМ Груп ПК ТОВ 34316490	262/163 от 21.12.21	2594
4	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804	15/08-1 от 15.08.22	3192
5	ПРОГРЕС-СИ ТОВ 37209306	262/C-5 от 20.01.22	4951
6	КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ТОВ 37295825	КДрМЗ/014-21 от 04.01.21	1263
7	СЛИЗАВЕТА" Ф Г 43220998		1995
8	Агрофірма Милівська ПП 36008486	262/C-156 от 03.12.21 262/C-157 от 03.12.21	2519 1733
9	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ ТОВ 40297214	262/144 от 16.11.21	29777
10	ЕКО-СТАНДАРТ НВП ТОВ 36641571	262/Г-38 от 07.06.22	1722
11	Інші		666
ВСЬОГО			107102

В зв'язку з тим, що передоплата рахується менш ніж один рік, п. 60,63 МСФЗ 15 «доходи» в частині фінансування Товариством не застосовувався.

6.11. Дохід від реалізації продукції , товарів та послуг

Склад доходів від реалізації продукції , товарів та послуг, що були отриманні за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:

тис.грн

Види продукції товарів, (послуг)	2022	2021
Виробництво будівельних металевих конструкцій і	51071	469061

	4029/214		
10	ЕКО-СТАНДАРТ НВП ТОВ 36641571	262/Г-38 от 07.06.22	1722
11	Інші		666
	ВСЬОГО		107102

В зв'язку з тим, що передоплата рахується менш ніж один рік, п. 60.63 МСФЗ 15 «доходи» в частині фінансування Товариством не застосовувався.

6.11. Дохід від реалізації продукції, товарів та послуг

Склад доходів від реалізації продукції, товарів та послуг, що були отримані за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

Види продукції товарів, (послуг)	2022	2021
Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	51071	469061
Лиття інших кольорових металів		
Оброблення металів та нанесення покріттів на метали	660	6534
Механічне оброблення металевих виробів	167	661
Виробництво підймального та вантажно-розвантажувального устаткування	8541	7011
Виробництво гіdraulічного та пневматичного устаткування	185	1046
Виробництво інших кранов і клапанів	4866	6269
Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	85930	191463
Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	1015	4491
Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів	11433	19966
Діяльність кафе	62	204
Лиття сталі	2913	6809

Елементи адміністративних витрат	2022	2021
Заробітна плата	8576	14661
Єдиний соціальний внесок	2017	3070
Пенсійний фонд України	738	1069
Матеріальні витрати	553	1503
Амортизація	2832	2702
Витрати на відрядження	529	1099
Витрати на сплату податків	451	3743
Послуги банків	192	677
Підписка на періодичні видання	26	18
Комунальні послуги	3145	3383
Транспортні витрати	21	100
Консультаційні послуги	59	266
Послуги з програмного забезпечення	90	535
Витрати на зв'язок	237	439
Нотаріальні послуги	3	17
Ремонт та обслуговування обладнання	214	380
Обслуговування цінних паперів	98	162
Будівельні роботи		374
Оренда приміщення	1145	971
Інші витрати	159	2105
Усього адміністративні витрати	21085	37274

6.13. Витрати на збут

Склад витрат на збут

Елементи витрат	Сума, тис. грн.	
	2022	2021
Оплата праці	2735	4009
Єдиний соціальний внесок	565	798
Амортизація	10	10
Витрати на відрядження	10	6

послуги з програмного забезпечення	90	955
Витрати на зв'язок	237	439
Нотаріальні послуги	3	17
Ремонт та обслуговування обладнання	214	380
Обслуговування цінних паперів	98	162
Будівельні роботи		374
Оренда приміщення	1145	971
Інші витрати	159	2105
Усього адміністративні витрати	21085	37274

6.13. Витрати на збут

Склад витрат на збут

Елементи витрат	Сума, тис. грн.	
	2022	2021
Оплата праці	2735	4009
Єдиний соціальний внесок	565	798
Амортизація	10	10
Витрати на відрядження	10	6
Матеріальні витрати	164	190
Послуги з дослідження ринку	3692	4700
Митні витрати	32	210
Транспортні витрати	1393	5540
Гарантійне обслуговування та заміни	131	582
Інші	1066	2760
Усього витрати на збут	9798	18805

Витрати на збут зменшилися проти минулого року, за рахунок усіх елементів витрат.

6.19. Інші доходи та інші витрати

Елементи доходів	2022	2021

Інші доходи	18014	87782
Інші витрати	130457	57797

Інші фінансові витрати

тис. грн.

Елементи витрат	2022	2021
Відсотки за кредит	17724	56679
інше	710	532
Усього	18434	57211

6.14. Податок на прибуток

До складу податку на прибуток входить поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про сукупний дохід (збиток), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

Поточний податок на прибуток – це сума, яка розраховується як відсоток від прибутку поточного періоду, що підлягає оподаткуванню (згідно з податковою звітністю з податку на прибуток). Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, та ставка податку на прибуток встановлюється законодавством України.

Відстрочений податок на прибуток визнається для всіх тимчасових різниць, якщо існує впевненість, що ці тимчасові різниці будуть у майбутньому брати участь у розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Склад витрат з податку на прибуток:

тис. грн.

Елементи витрат з податку на прибуток	2021	2022
Відстрочений податковий актив	6556	4502
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Усього	6556	4502

Відстрочені податки

Склад відстрочених податків	2022	2021
Відстрочені податкові активи		
Залишок на початок року	417	6973
Залишок на кінець року	4502	417
Включено до звіту про фінансові результати	-4085	7972
Відстрочені податкові активи		6556
Залишок на початок року		0
Залишок на кінець року		0

Об'єктом оподаткування є балансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), а також розрахунок різниці для підприємств з доходом більш ніж 20,0 млн. грн. Товариство отримало в 2022р. збиток (за ф.2 рядок 2295 до оподаткування) в сумі 144441.0 тис. грн., та - об'єкт оподаткування в декларації за 2022 рік в сумі (121148.0) тис. грн. В бухгалтерському обліку отримано доходи з податку на прибуток в сумі 4085.0 тис. грн., тоді чистий збиток склав 140356.0 тис. грн.

6.15 Законодавство із трансфертного ціноутворення

Законодавство дозволяє податковим органам накладати додаткові податкові зобов'язання стосовно певних операцій, включно, але не обмежуючись, операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції відрізняється від ринкових умов. Враховуючи що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення на даний момент не достатньо розвинута, і певні положення нового законодавства містять суперечності та їх не можна назвати однозначними, вплив будь-якої претензії з боку податкових органів щодо позиції Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Компанія, отримує послуги, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Звіт щодо контролюваних операцій за 2021 рік поданий Компанією до 1 жовтня 2022 року.

Звіт щодо контролюваних операцій за 2022 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2023 року. На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

7. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів і обміну валюти за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на негто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Стаття	2022	2021
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	78898	341107
Цільового фінансування	909	1084
Надходження авансів від покупців і замовників	143721	671430
Надходження від повернення авансів	5516	660
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	70	57
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		5
Інші надходження	44	126
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	-40793	-214414
Праці	-33898	-53489
Відрахувань на соціальні заходи	-11267	-16221
Зобов'язань з податків і зборів	-13287	-19705
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		
Витрачання на оплату авансів	-115938	-673150
Витрачання на оплату повернення авансів	-2067	-62681
Інші витрачання	-13285	-35332

Чистий рух коштів від операційної діяльності	-1577	-60323
ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Фінансових інвестицій	28671	
необоротних активів	83	
необоротних активів	-150	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-150	28754
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	38147	55370
Погашення позик	34505	41225
Витрачання на сплату відсотків	-1828	-1887
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		-50
Інші платежі	-374	-733
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	1440	11525
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-87	-20244
Залишок коштів на початок року	5569	25851
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-151	-38
Залишок коштів на кінець року	5331	5569

Чистий рух коштів за звітний період всього: 5331.0 тис. грн. В основному за рахунок здійснення передоплат за товарно-матеріальні цінності для виробництва і реалізації готової продукції згідно діючих контрактів та договорів.

8. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату

тис. грн.

	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1.Залишки на 31.12.2021р.	10 967	197840		5417	214224
2.Коригування залишків за	-				0

2021 рік

3. Скориговані залишки на 31.12.2021р.	10 967	197840	5417	21422
4. Чистий прибуток(збиток) за звітний період		-	-140356	-140356
5. Зміни за 2022 рік, у т.ч.		36531	3481	40012
-дооцінка необоротних активів				
-зменшення збитку від знецінення активів (інші зміни)				
6. Залишки на 31.12.2022р.	10 967	234371	-131458	113880

- Отримано збиток в звітному періоді в сумі 140356.0 тис. грн.

9. Розкриття інформації по пов'язаним особам

Пов'язаними особами у Товариства є :

Юридична особа – ФРЕГАТ ІНДІНІРІНГ ЛІМІТЕД (Кіпр), частка участі якої в статутному капіталі ПрАТ «Завод «Фрегат» становить 96,2503 %

2. Виконавчий орган Товариства: Правління ПрАТ «Завод «Фрегат», яке здійснює управління поточною діяльністю Товариства та організує виконання рішень загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства

3. Голова Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - Купков Андрій Вячеславович до 11.09.2022 року та Тищенко Олександр Валентинович

Дана посадова особа забезпечує виконання рішень загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства

4. Головний бухгалтер Товариства – Бермас Віра Георгіївна

У ході своєї звичайної діяльності ПрАТ «Завод «Фрегат» проводить операції з пов'язаними сторонами, які відображаються за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є шиютворення на аналогічні види операцій з

непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. В 2022 році операції з пов'язаними особами проводились з:

Субкonto/ Без детализаци и	Нач.ост.Д еб.	Нач.ост.Кр ед.	оборот и по дебету	оборот и по креди ту	Кон.ост.Д еб.	Кон.ост.Кре д.
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804	2700			2700		
АМ Груп ПК ТОВ		117		393		510
АМ Груп ПК ТОВ		2555	97	136		2594
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 40297214		10589	1994	21182		29777
САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804				3192		3192
ТОВ “Біолтек” 41680717			110		110	
ТОВ “Біолтек” 41680717	712		504		1216	
АМ Груп ПК ТОВ		14626	1693	1374		14307

По відносинам з нерезидентом поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням в отримані від нерезидента позики та нараховані для них відсотки станом на 31.12.2022р. Складають 462420.0 тис.грн.,

За 2022 рік Голова Правління отримав доходу в сумі 489.0 тис.грн., нараховано ECB в сумі 108.0 тис.грн., Головний бухгалтер відповідно — 268.0 тис.грн. та ECB- 59.0тис.грн.

10. Розкриття інформації за сегментами:

відповідно до МСФЗ (ІІКС) 8.12 два або більше операційних сегментів можуть ути агреговані в один операційний сегмент, якщо сегменти мають схожі економічні характеристики і є схожими в кожному з наступних відносин:

- характер продукції і послуг;
- характер процесів виробництва;
- тип або клас покупців продукції та послуг;
- методи, використовувані для розповсюдження продукції або надання послуг;
- якщо застосовно, характер регулюючого середовища, наприклад, банківська діяльність, страхування або комунальне обслуговування

Товариство здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної зі бізнес-одиниць окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутків або збитків . Ціни за операціями між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами.

Товариством прийнято політику по сегментам:

- По виробництву
- По продажу товарів
- По послугам
- По географічному сегменту

Фактично у 2022 році основною діяльністю ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» було:

- виробництво та продаж машин та запчастин для сільського господарства ;
- виробництво та продаж шляхових огорож;
- надання послуг з шеф-монтажу;
- надання послуг з механічної обробки та оцинкування металевих виробів.

Показники господарських сегментів:

	Готова продукція власного виробницт- ва	Товари	Послуги	Нерозподілені статті	всього
Доходи від операційної діяльності	166017	62	966	26116	19316
З них:					

	від реалізації рооіт, послуг*	166017	62	966	167042
Інші операційні доходи				8102	8102
Інші доходи				18014	18014
Витрати звітних сегментів	137403	54	779	199366	337602
З них:					
Витрати операційної діяльності	137403	54	779		138236
Адміністративні витрати				21085	21085
Витрати на збут				9798	9798
Інші операційні витрати				19592	19592
в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
Фінансові витрати				18434	18434
Інші витрати				130457	130457
Фінансовий результат діяльності	28614	8	187	-173250	-144441
Витрати (дохід) з податку на прибуток				4085	4085
Чистий фінансовий результат					-140356

* Дохід по видах продукції, товарів та послуг, наведений у пункті 9 цих приміток.

Вся діяльність товариства за місцем знаходження ринків збути і за ознакою розташування виробничих потужностей об'єднується в один географічний сегмент:

Країна	Експорт товарів		Імпорт послуг	Прибуток
	Доходи	Витрати		
Німеччина	3888	2987	147	754
Нідерланди	4348	4744		-396
Італія	4	4		0
Іспанія			35	-35

Казахстан	1182	1152		30
Чехія			342	-342
Ітого нерезиденти	9422	8887	524	11
Україна	157623	129349		28274
Всього	167045	138236	524	28285

11.ІНШІ ПИТАННЯ

Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2022р. відсутні.

Судові розгляди

За 2022 рік – відсутні.

12.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманий таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація до їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Кредитний ризик станом на 31.12.2022 року Товариством не застосовувався.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

гінковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюти, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року операцій на які мав би вliv ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівну ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у

діяльності товариства, ключові питання та поточні рішення, що впливають на досягнення цілей та структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Відповідно до зasad, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства були визначені при отриманні інформації після звітного періоду, яка свідчить, що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності активу треба коригувати. У товариства відсутні події після звітного періоду.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Тищенко О.В.

Бермас В.Г.

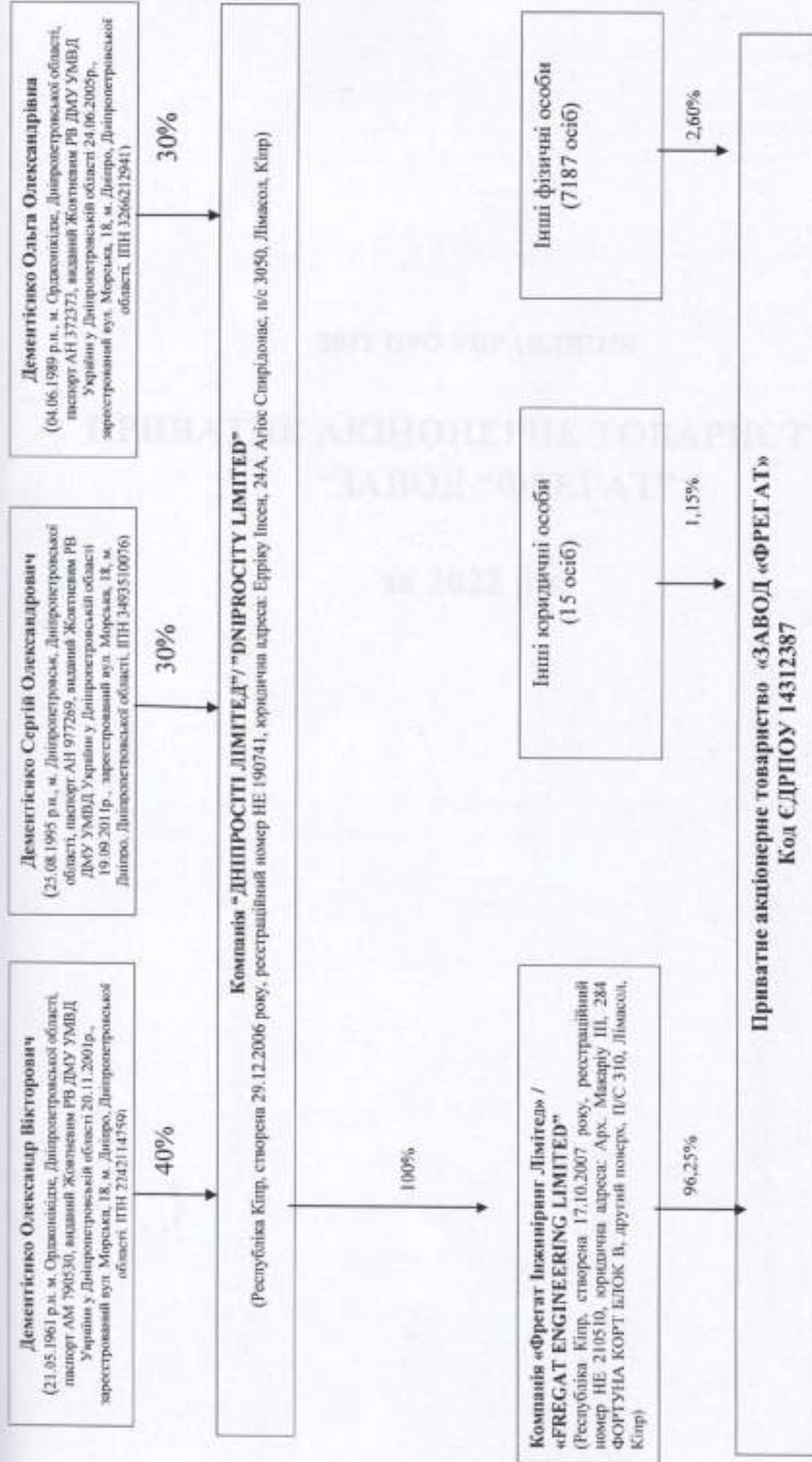
як і
аким
дань
боді;
галу;

зного
за та
зання
плати
вання
може
або

відій
ні при
інаного
пі подій

В.

Компанії, які входять в групу та працюють в Україні та Криму



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
“ЗАВОД “ФРЕГАТ”**

за 2022 рік

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (надалі

— Товариство) є правонаступником відкритого акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ», яке в свою чергу було правонаступником державного підприємства «Завод Фрегат».

БАТ «Завод «Фрегат» створено наказом Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України від 31 серпня 1994р. № 1208, шляхом корпоратизації державного підприємства «Завод «Фрегат».

Довідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, БАТ «Завод «Фрегат» є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства «Завод «Фрегат», яке передано до його статутного фонду.

Під час процесу корпоратизації майна державного підприємства «Завод «Фрегат», засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Пінку майна і визначення розміру статутного капіталу здійснено станом на 01.07.1994р.

Місце знаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м.Первомайськ, вул..Корабельна, буд. 50/1.

Дата первинної реєстрації – 16. 09.1994р.

Місце державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради народних депутатів.

Засновник – держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу і конверсії України.

Дата останньої реєстрації - 07.12.2005

Місце державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

31 грудня 2022 року загальна чисельність акціонерів – 7201 осіб

Основними видами діяльності Товариства є:

■ 30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

■ 99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

■ 19 – Виробництво інших гумових виробів

■ 21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

■ 33 – Холодне штампування та гнуття

■ 21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

■ 50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

43.02 – Механічне оброблення металевих виробів

85.32 – Професійно-технічна освіта

46.77 – Оптова торгівля отходами та брухтом

46.90 – Неспеціалізована оптова торгівля

68.10 – Купівля та продаж власного нерухомого майна

33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового
призначення

Середньооблікова чисельність працюючих в цілому по підприємству становила:

за 2022р. - **388 осіб**

Філії підприємства:

Східна філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є
відокремленим підрозділом ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», який розташований на одній з
Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені
Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства – протокол № 32 від
01.08.2011р.

Дата державної реєстрації - 01. 08. 2011р.
Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 55210, Миколаївська область, м. Первомайськ .
Дзержинського, буд. 33.

ВУЛ.

Основними видами діяльності Філії є:

25.21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

28.30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

28.99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

22.19 – Виробництво інших гумових виробів

22.21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового
призначення

33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

25.62 – Механічне оброблення металевих виробів

25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

24.33 – Холодне штампування та гнуття

Середньооблікова чисельність працюючих Філії становила:

за 2022р. - 30 осіб

Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПрАТ «Завод «Фрегат», розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Філія створена згідно з рішенням Наглядової ради Товариства – протокол № 5 від 28.01.2013р.

Дата державної реєстрації - 31. 01. 2013р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Первомайської міської ради .

Місцезнаходження: Україна, 55200, вул. Корабельна 50/4, м. Первомайськ, Миколаївська область

Основними видами діяльності Філії є:

28.30 – Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування

24.33 – Холодне штампування та гнуття

22.21 – Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

22.19 – Виробництво інших гумових виробів

33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового
призначення

33.11 – Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

28.99 – Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.

25.62 – Механічне оброблення металевих виробів

25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.21 – Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення

68.10 – Купівля та продаж власного нерухомого майна

85.32 – Професійно-технічна освіта

Чисельність працюючих Філії становила:

за 2022р. - 25 осіб

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрутованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з кінця листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, привели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суворених кредитних рейтингів України.

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2020 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображені сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрутованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство – організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Специфіка діяльності

Основним видом діяльності Товариства є виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображені у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах. Вважаються обґрутованими за існуючих обставин, результати яких формують основні судження стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних під-

та операції, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

1) Товариство продовжуєватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтуються на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оцінчні значення відповідно до методології, визначеній обліковою політикою.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інш.).

7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

10) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

12) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

13) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від

попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було

14) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми

14) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

15) Суттевими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

16) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

1. Результати діяльності

Чистий рух коштів за звітний період всього: -87.0 тис. грн. В основному за рахунок здійснення передоплат за товарно-матеріальні цінності для виробництва і реалізації готової продукції згідно діючих контрактів та договорів.

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві - станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оцінки Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації. За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Відповідно до останніх змін до статуту, зареєстрованого у державному реєстрі 04.05.2011р., акції Товариства існують виключно у бездокументарній формі.

Останнє Свідоцтво про випуск акцій № 29/14/1/10 від 13.10.2010р. номер емісії 6, зареєстроване Миколаївським ТУ, форма випуску бездокументарна.

Номінальна вартість однієї акції встановлена на рівні 0,25 грн.

Кількість випущених акцій - 43 868 200 шт.

Всі акції оплачені повністю за вартістю, не нижче номінальної.

Вилучений та неоплачений капітал відсутні.

Протоколом загальних зборів акціонерів від 12.04.2017р. пройшло змінення найменування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ФРЕГАТ» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ФРЕГАТ».

Депозитарій		Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
ЄДРПОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
-	-	Юридичні	ФРЕГАТ	Акція проста	0.25	42223263	96.2503

за даними депозитарної установи - КОРПОРАЦІЯ «СТОК-ТРЕЙД» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ(Код за ЄДРПОУ: 24247308)

Депозитарій		Власник		Цінні папери			Від загальної кількості (%)
ЕДРПОУ	Назва	Вид особи	Найменування, код ЕДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	
	а		ІНЖИНІРІНГ ЛІМІТЕД/FREGAT ENGINEERING LIMITED, 210510.	бездокументарна іменна			

Акціонери згідно з реєстром акціонерів

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10967050.00 ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ - Компанія "ДНІПРОСІТЛІМІТЕД" / "DNIPROCITY LIMITED- ДЕМЕНТИЄНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, гр-н України, ДЕМЕНТИЄНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, гр.-н України, ДЕМЕНТИЄНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА, гр-н України.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) УЧАСНИКА (ЗАСНОВНИКА) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЦО УЧАСНИК (ЗАСНОВНИК) - ЮРИДИЧНА ОСОБА - КОМПАНІЯ "ФРЕГАТ ІНЖИНІРІНГ ЛІМІТЕД" - ДЕМЕНТИЄНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ, гр-н України ДЕМЕНТИЄНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, гр.-н України, ДЕМЕНТИЄНКО ОЛЬГА ОЛЕКСАНДРІВНА, гр-н України

Дохід від реалізації продукції, товарів та послуг

Склад доходів від реалізації продукції, товарів та послуг, що були отримані за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

<i>Види продукції товарів, (послуг)</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	469061	51071
Оброблення металів та нанесення покріттів на метали	6534	660
Механічне оброблення металевих виробів	661	167
Виробництво підіймального та вантажно-розвантажувального устаткування	7011	8541
Виробництво гіdraulічного та пневматичного устаткування	1046	185
Виробництво інших кранов і клапанів	6269	4866
Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	191463	85930
Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну	4491	1015
Виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів	19966	11433
Діяльність кафе	204	62
Лиття сталі	6809	2913
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	2923	202
Усього	716438	167045

Доходи від реалізації товарів та послуг в поточному році зменшились на суму

549393.0 тис. грн., або на 328.9% проти минулого року.

Інші операційні доходи (витрати)

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

<i>Елементи інших операційних доходів</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Дохід від реалізації валюти	35	27

Дохід від реалізації оборотних активів	9869	6626
Дохід від операційної оренди активів	1061	704
Дохід від операції курсової різниці	521	628
Дохід від відшкодування збитків	21	6
Дохід від отриманих штрафів	5	
Дохід від безоплатно отриманих активів		
Інші операційні доходи	768	111
Усього	12280	8102
Елементи інших операційних витрат		
Утримання соціальної сфери	106	105
Собівартість реаліз. іноземної валюти	177	148
Нараховано резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості та неліквідах	5041	
Собівартість реаліз. виробничих Запас ів,ОЗ, оборотних активів	6450	4350
Втрати від операційної Курсової Різниці	930	1919
Нестачі та потері від порчі цінностей	267	589
Призн.лені,штрафи,неустойки	32	
Інші операційні витрати	4060	12451
Усього	17071	19592

тис. грн.

Елементи адміністративних витрат	2021	2022
Заробітна плата	14661	8576
Єдиний соціальний внесок	3070	2017
Пенсійний фонд України	1069	738
Матеріальні витрати	1503	553

Амортизація	2702	2852
Витрати на відрядження	1099	529
Витрати на сплату податків	3445	451
Послуги банків	506	192
Підписка на періодичні видання	15	26
Комунальні послуги	1729	3145
Транспортні витрати	61	21
Консультаційні послуги	59	59
Послуги з програмного забезпечення	207	90
Витрати на зв'язок	34	237
Нотаріальні послуги	182	3
Ремонт та обслуговування обладнання	3	214
Обслуговування цінних паперів	559	98
Оренда приміщення	971	1145
Інші витрати	2105	159
Усього	37274	21085

Адміністративні витрати зменшились в поточному році по усім статтям витрат.

Витрати на збут

Склад витрат на збут

Елементи витрат	Сума, тис. грн.	Сума, тис. грн.
	2021	2022
Оплата праці	4009	2735
Єдиний соціальний внесок	798	565
Амортизація	10	10
Витрати на відрядження	6	10
Матеріальні витрати	190	164
Митні витрати	4700	3692
Транспортні витрати	210	32

Послуги дослідження ринку	5540	1393
Гарантійне обслуговування та заміни	582	131
Інші	2760	1066
Усього витрати на збут	18805	9798

Витрати на збут зменшилися проти минулого року, за рахунок усіх елементів витрат.

Фінансові витрати

Склад фінансових витрат, що були нараховані за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року:
тис. грн.

Елементи витрат	2021	2022
Відсотки за кредит	56679	17724
інше	532	710
Усього	57211	18434

Чистий фінансовий результат.

По результатам 2022 року Товариство отримало збитки в сумі 140356,0 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання Товариства

№	Показники	Нормат. значення	початок року	на кінець року	Відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	> 0,6	0,895333268	0,719119697	-0,176
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2-0,25	0,531685854	0,347987294	-0,1836
	Коефіцієнт платоспроможності	> 1	0,010256533	0,007676159	-0,0025
Показники забезпеченості					
	Коефіцієнт фінансової залежності	<2,0	3,549518261	7,210315257	3,6607
	Коефіцієнт залежності від довгострокових зобов'язань.	<0,2	0,00585351	0,014408756	0,0085
	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	> 0,1	-0,123478833	-0,410918666	-0,2874

Товариство має не дуже позитивний фінансовий стан, та залежить від отриманих позик від нерезидента.

Пов'язаними особами у Товариства є:

1. Юридична особа – ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛЛМІ ЕД (Кіпр), частка участі якої в статутному капіталі ПрАТ «Завод «Фрегат» становить 96,2503 %

2. Виконавчий орган Товариства: Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», яке здійснює управління поточною діяльністю Товариства та організує виконання рішень загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства

3. Голова Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - Тищенко Олександр Валентинович. Обраний на посаду 12 вересня 2022 року згідно рішення Наглядової Ради ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» № 23, та продовжено повноваження до 01.02.2024 року (включно) відповідно до рішення Наглядової Ради ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» № 2 від 27.01.2023 р.

Дана посадова особа забезпечує виконання рішень загальних зборів Товариства, Наглядової ради Товариства та Правління Товариства.

4. Головний бухгалтер Товариства – Бермас Віра Георгіївна

У ході своєї звичайної діяльності ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» проводить операції з пов'язаними сторонами, які відображаються за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. В 2022 році операції із пов'язаними особами проводились з :

Тис. грн.

631	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804	2700			2700		
631	АМ Груп ІПК ТОВ		117		393		510
361	АМ Груп ІПК ТОВ		2555	97	136		2594
361	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 40297214		10589	1994	21182		29777
361	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804				3192		3192
377	ТОВ “Біолтек” 41680717			110		110	
361	ТОВ “Біолтек” 41680717	712		504		1216	

685	АМ і руп ІПК ТОВ		14626	1693	1374		14307
631	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 2 42032804	2700			2700		
631	АМ Груп ІПК ТОВ		117		393		510
361	АМ Груп ІПК ТОВ		2555	97	136		2594
361	САНЛАЙТ ЕНЕРДЖІ 40297214		10589	1994	21182		29777

По відносинам з нерезидентом поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями в отримані від нерезидента позики та нараховані для них відсотки) станом на 31.12.2022р. Складають 462420.0 тис.грн.,

Товариство здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожної зі бізнес-одиниць окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутків або збитків . Ціни за операціями між операційними сегментами встановлюються на комерційній основі, аналогічно операціям з третіми сторонами.

Товариством прийнято політику по сегментам:

- По виробництву
- По продажу товарів
- По послугам
- По географічному сегменту

Фактично у 2022 році основною діяльністю ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» було:

- виробництво та продаж машин та запчастин для сільського господарства ;
- виробництво та продаж шляхових огорож;
- надання послуг з шеф-монтажу;
- надання послуг з механічної обробки та оцинкування металевих виробів.

Показники господарських сегментів:

	Готова продукція	Товари	Послуги	Нерозподілені статті	всього

	власного виробницт ва				
Доходи від операційної діяльності	166017	62	966	26116	193161
З них:					
від реалізації робіт, послуг*	166017	62	966		167045
Інші операційні доходи				8102	8102
Інші доходи				18014	18014
Витрати звітних сегментів	137403	54	779	199366	337602
З них:					
Витрати операційної діяльності	137403	54	779		138236
Адміністративні витрати				21085	21085
Витрати на збут				9798	9798
Інші операційні витрати				19592	19592
в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
Фінансові витрати				18434	18434
Інші витрати				130457	130457
Фінансовий результат діяльності	28614	8	187	-173250	-144441
Витрати (дохід) з податку на прибуток				4085	4085
Чистий фінансовий результат					-140356

Вся діяльність товариства за місцем знаходження ринків збуту і за ознакою розташування
виробничих потужностей об'єднується в один географічний сегмент:

Країна	Експорт товарів		Імпорт послуг	Прибуток
	Доходи	Витрати		
Німеччина	3888	2987	147	754
Нідерланди	4348	4744		-396

Італія	4	4		0
Іспанія			35	-35
Казахстан	1182	1152		30
Чехія			342	-342
Ітого нерезиденти	9422	8887	524	11
Україна	157623	129349		28274
Всього	167045	138236	524	28285

Система управління ризиками

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризику (риск банкрутства)- ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погрішенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльно всі внаслідок перевищення витрат над доходами.

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалості роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик – ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів,

валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризику банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

- диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства може бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду та протягом 2022 року були досить суттєві.

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашеною сумнівною заборгованості. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття

ановин
по
шши
відних
бі
знь у
ставок,
скільки
зоті та
зі цінні
для
и до
їзус
єдитні
ічись
ними
шеннням
закриття

рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.
Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою **балансову вартість фінансових активів**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
 - диверсифікація структури дебіторської заборгованості
 - аналіз платоспроможності контрагентів
 - здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості
- Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

Захист довкілля

Приватне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» повідомляє, що робота підприємства не зашкоджує довкіллю та відповідає встановленим / зареєстрованим діючим нормативним актам діючого законодавства (державним стандартам (технічним умовам)), які передбачають застосування заходів із захисту довкілля. Товари виготовлені із екологічно безпечних матеріалів та відповідає вимогам охорони праці, екології та пожежної безпеки. Технічні та якісні характеристики виробленої продукції, викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин, відходи, випромінювання та шум, що утворюються під час надання послуг, відповідають вимогам чинного законодавства із захисту довкілля та основним вимогам державної політики України в галузі захисту довкілля, а також вимогам чинного природоохоронного законодавства під час його належної експлуатації. Також не допускається розлив нафтопродуктів, масил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття;

- під час експлуатації автотранспорту викиди виліпрацьованих газів не перевищують допустимі норми;
- не допускається складування сміття у несанкціонованих місцях;
- ощадливо використовується вода та електроенергію;
- компенсується шкода, заподіяна в разі забруднення або іншого негативного впливу на природне середовище.

Вплив пандемії COVID-19 та Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження вірусу COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України в цілому, так і можуть вплинути на діяльність Товариства. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система України працює відносно стабільно, але має фінансові, валютні та кредитні ризики.

Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу таких подій на умови діяльності в майбутньому, оскільки відповідно до Постанови КМУ № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 року (далі – Постанова № 211) провадження діяльності з надання фінансових послуг віднесено до видів діяльності, що не заборонено під час обмежувальних заходів і попит на фінансові послуги повинен залишитись на високому рівні.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображені сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

на дату затвердження звітності та р. «ЗАВОД «ФРЕГАТ» функціонує в нестаюльному середовищі. З 24 лютого 2022 р. Україна знаходиться у військовому стані внаслідок активної військової агресії та повномасштабного вторгнення на територію військ російської федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Тишенко О.В.

Бермас В.Г.

**Річний звіт керівництва
ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" за 2022 рік
(код ЄДРПОУ 14312387)**

Цей звіт підготовлено у відповідності до вимог Статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" і є складовою частиною Річного звіту Товариства за 2022 рік.

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Ключовим принципом стратегії розвитку підприємства в перспективі є принцип клієнтоорієнтованості, тобто відповідності продуктів і послуг ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» очікуванням і потребам клієнта, і оптимальних рішень по якості та сервісу, що дозволить зберегти позитивну динаміку розвитку, зайняти лідеруючі позиції на ключових ринках, забезпечити високий і стабільний дохід для співробітників, накопичити ресурси для інвестування в оновлення виробничих потужностей.

2. Інформація про розвиток емітента

Приватне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» було перейменоване з Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» внаслідок зміни типу Товариства. Назва — Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» виникла внаслідок зміни типу та назви Відкритого акціонерного товариства "Завод "Фрегат", яке було затверджене на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2011р., протокол № 14. Відкрите акціонерне товариство "Завод "Фрегат" створене на підставі Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15.06.93р. і наказу Мінмашпрому України від 31.08.94р. № 1208 на базі заводу "Фрегат".

Відповідно до п.15 Положення про порядок корпоратизації підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.1993р. № 508, ВАТ «Завод «Фрегат» є правонаступником майна корпоратизованого державного підприємства «Завод «Фрегат», яке передано до його статутного фонду.

В процесі корпоратизації майна державного підприємства «Завод «Фрегат», засновником була держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу конверсії України.

Приватне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» створено та діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", та інших чинних законодавчих актів України.

Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи, які в установленому законом порядку набули право власності на акції Товариства і мають право володіти такими акціями згідно з чинним законодавством України. Усього належить юридичним особам - 97,3349188%СК, фізичним особам (7186 осіб – громадяни України) - 2,600812 %СК.

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Предметом та основними видами діяльності Товариства є:

- Виробництво машин та устаткування для сільського та лісового машинобудування
- Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.
- Виробництво інших гумових виробів
- Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас
- Холодне штампування та гнуття
- Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення
- Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
- Механічне оброблення металевих виробів
- Професійно-технічна освіта
- Оптова торгівля відходами та брухтом
- Неспеціалізована оптова торгівля
- Купівля та продаж власного нерухомого майна

- Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у будь-якій сфері, пов'язаній з предметом його діяльності. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до чинного законодавства України.

ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" має дві філії:

1. Східна філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», який розташований на одній з Товариством території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.
2. Дніпровська філія Приватного акціонерного товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ» - є відокремленим підрозділом ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», розташована на відокремленій території, не юридична особа, здійснює свою діяльність від імені Товариства.

Результати діяльності:

За 2022 р. обсяг виробництва товарної продукції склав 162 691 тис. грн., і в порівнянні з попереднім роком зменшилася на 338%.

За 2022 р. обсяг реалізованої товарної продукції склав 166 911 тис. грн., і в порівнянні з минулим роком зменшилося на 326%.

Дохід підприємства від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг склав 195 395 тис. грн., з ПДВ. В результаті фінансово-господарської діяльності за 2022р. збиток підприємства склав - 140 356 тис. грн.

Капітальні інвестиції за 2022 рік складають 2 402 тис. грн., в т.ч.:

- придбано обладнання на суму 166 тис. грн.,

Середньооблікова чисельність співробітників за 2022 рік склала 388 чол. Середня зарплата одного штатного співробітника за рік склала 7 073 грн., і в порівнянні з минулим роком зменшилося на 95%.

Інформація з питань довкілля і персоналу.

Робота підприємства не зашкоджує довкіллю та відповідає встановленим зареєстрованим діючим нормативним актам діючого законодавства, які передбачають застосування заходів із захисту довкілля. Товари виготовлені із екологічно безпечних матеріалів та відповідає вимогам охорони праці, екології та пожежної безпеки. Технічні та якісні характеристики виробленої продукції, викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин, відходи, випромінювання та шум, що утворюються під час надання послуг відповідають вимогам чинного законодавства із захисту довкілля та основним вимогам державної політики України в галузі захисту довкілля, а також вимогам чинного природоохоронного законодавства під час його належної експлуатації. Також не допускається:

- розлив нафтопродуктів, мастил та інших хімічних речовин на ґрунт, асфальтове покриття під час експлуатації автотранспорту викиди відпрацьованих газів не перевищують допустимих норм;
- не допускається складування сміття у несанкціонованих місцях;
- ошадливо використовується вода та електроенергія;
- компенсується шкода, заподіяна в разі забруднення або іншого негативного впливу на природне середовище.

На підприємстві діє система збору, передачі та вивозу виробничих та побутових відходів. Вивіз відходів з території Товариства виконується згідно договорів з організаціями, які мають ліцензії на проведення операцій з відходами.

Товариство має на всі напрямки екологічного впливу виробництва дозволи, які відповідними органами.

Щорічно, відповідно до чинного законодавства України Товариство надає органам державної і виконавчої влади статистичну звітність, у якій відображається інформація про обсяги викидів в атмосферне повітря, передачу відходів та екологічні витрати.

Товариство регулярно сплачує екологічні збори за забруднення навколошнього природного середовища.

Соціальні аспекти та кадрова політика.

Спискова чисельність працівників, які мають трудові відносини з ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (в т. ч. Східна та Дніпровська філії) на 31.12.2022 року складає - 388 осіб. З них 336 ос. оформлені на постійну роботу, 9 ос. на тимчасову. Із загальної кількості персоналу чоловіків - 261; жінок - 78 (займають керівні посади — 7 жінок).

Підприємство забезпечує згідно вимог законодавства: рівні можливості працевлаштування; повагу прав людини; умови праці на робочому місці. За сумліннє виконання трудових обов'язків та з нагоди ювілейних дат народження застосовуються заохочення: оголошення подяки та видача премій.

Працівники підприємства мають можливість безкоштовно пройти навчання на заводі та отримати другу робітничу професію.

На протязі 2022 року підготовлено нових кадрів по робочим професіям — 22 ос.

Проведена перепідготовка кадрів з отриманням суміжної професії — 43 ос.

Підвищили розряд — 2 ос.

Керівники та спеціалісти при потребі направляються за кошти підприємства для підвищення своєї кваліфікації на курси.

Товариство в 2022 році мало договори з Первомайським політехнічним коледжем та Первомайським політехнічним інститутом на проходження студентами технологічної та передипломної практики.

На підприємстві здійснюється виконання комплексних інженерно-технічних заходів по досягненню нормативів безпеки, гігієни праці і виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобіганню випадків виробничого травматизму, професійних захворювань і аварій.

Постійно видається сертифікований спеціальний одяг та інші засоби індивідуального захисту робітникам, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці. Щорічно проводиться медичний огляд робітників, зайнятих на важких роботах та роботах з шкідливими та небезпечними умовами праці.

У 2022 році був виконаний план поліпшення умов і санітарно-оздоровчих заходів для працівників підприємства:

- забезпечення кімнат прийому їжі мікрохвильовими печами та електричними чайниками;
- в зимній період кімнати обігріву забезпечені електрообігрівачами.

У 2022 році була проведена атестація 6 робочих місць, атестованих за шкідливими умовами праці, що дають право на пенсію на пільгових умовах. Також була проведена атестація 2 робочих місць, яким не підтверджено право на пенсію на пільгових умовах, але підтверджено право на пільги та компенсацію (додаткова відпустка, доплата до зарплати).

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо не впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:

Укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів Товариством за звітний період не проводились.

Завдання та політику Товариства щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування.

Схильність Товариства до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності, ризику грошових потоків.

Система управління ризиками Товариства розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає професійність ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є **ризик банкрутства, ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності**.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності залишається тривалий термін пандемії коронавірусу (COVID-19) та карантинних заходів, необхідних для її подолання як Україні, так і в світі. Унаслідок карантинних обмежень та глобальної економічної кризи викликаною пандемією корона вірусу, найбільшого потрясіння українська економіка зазнала звітному 2022 року. Водночас, погіршення настроїв на світових фінансових ринках внаслідок пандемії коронавірусу та переоцінка інвесторами ризиків країн, що розвиваються, можуть мати негативний вплив на показники економіки та зовнішньої торгівлі України, ускладнити залучення фінансування, негативно вплинути на банківську систему країни та привести до подальшої девальвації національної валюти по відношенню до основних валют.

ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» функціонує в нестабільному середовищі, з 24 лютого 2022 Україна знаходиться у військовому стані внаслідок активної військової агресії повномасштабного вторгнення на територію військ російської федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризику банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

- диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок: видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство не було склонне до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства може бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери
Товариства на кінець звітного періоду та протягом 2022 року були досить суттєві.

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, склонним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні індикатори. Інші статті фінансової звітності не склонні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами.

керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Грошові кошти розміщаються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою **балансову вартість фінансових активів**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду незначний.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків**

Засоби боротьби з корупцією та хабарництвом

З метою реалізації політики з питань запобігання корупції, профілактики та попередження причин і умов, які сприяють проявам корупції та іншим неправомірним діянням, а також відповідно до Закону України "Про запобігання корупції" від 14.10.2014р за №1700-VII, та затвердженої Антикорупційної програми проводилася постійно відповідна робота Антикорупційного бюро на підприємстві.

Антикорупційною програмою Товариства врегульовано: сферу застосування та коло осіб, на які поширюються її положення, а саме зазначено, що програма застосовується до службової діяльності посадових осіб, інших осіб, які виконують роботу та перебувають з ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" у трудових відносинах, а також до діяльності інших осіб, які уповноважені діяти від імені підприємства.

Антикорупційні умови або застереження в обов'язковому порядку робляться при прийомі на роботу.

Тому з метою виконання вимог Антикорупційної програми, протягом 2022 року у ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" проводилася робота, спрямована на дотримання працівниками підприємства норм та вимог антикорупційного законодавства, при укладенні договорів проводиться перевірка контрагентів у базі даних реєстру через безкоштовний запит Міністру на предмет можливого конфлікту інтересів, а також перевірка відомостей з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення.

Юридичним відділом підприємства ведеться контроль за дотриманням Положення про порядок складання, погодження у структурних підрозділах, обов'язкового включення антикорупційного застереження, обліку та зберігання угод, договорів для здійснення аналізу управлінських рішень в частині відповідності законодавству.

На підприємстві створений тендерний комітет для розгляду та узгодження пакету документів на закупівллю товарно-матеріальних цінностей.

Уповноважена особа з антикорупційної програми проінформувала членів тендерного комітету щодо відповідальності за порушення антикорупційного законодавства та законодавства з питань здійснення закупівель із зазначенням статей нормативно-правових актів, якими така відповідальність встановлена, та санкцій, які вони передбачають.

Максимальна частка закупівель товарів, робіт, послуг здійснюється через систему електронних торгів "Прозоро" та через організацію електронного тендеру "Смарт-тендер".

З метою забезпечення на підприємстві умов для повідомень персоналом про порушення вимог Закону України "Про запобігання корупції" іншою особою (у тому числі анонімно), надано перелік внутрішніх каналів розкриття інформації, зокрема, через телефонну лінію, офіційний веб-сайт, засоби електронного зв'язку, скринькою повідомень про корупційні правопорушення.

Антикорупційною програмою передбачено вичергний перелік та опис антикорупційних заходів, стандартів, процедур та порядок їх виконання, зокрема оцінка корупційних ризиків у діяльності підприємства, встановлені норми професійної етики працівників, зафіксовані права обов'язки працівників у зв'язку із запобіганням і протидією корупції і діяльності ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ". Комісія, склад якої затверджений Наказом від 11.01.2022р. №28, провела роботу щодо визначення об'єктів оцінки, джерел інформації та їх опрацювання на предмет наявності корупційних ризиків, їх попередньої ідентифікації та оцінки, визначила можливі наслідки корупційних чи пов'язаних з корупцією правопорушень та розробила заходи щодо усунення корупційних ризиків у звітному періоді.

За результатами оцінки корупційних ризиків у діяльності ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" підготовлено: опис ідентифікованих корупційних ризиків у його діяльності, чинники корупційних ризиків та можливі наслідки корупційного правопорушення чи правопорушення пов'язаного з корупцією.

За порушення вимог чинного антикорупційного законодавства цього року працівники підприємства не притягалися до відповідальності, фактів корупційних правопорушень зафіксовано не було.

Згідно положень звіту Уповноваженої особи за дотриманням виконання антикорупційної програми ПрАТ "ЗАВОД "ФРЕГАТ" від 29.12.2022р. за звітний період корупційних правопорушень не було виявлено.

Питання запобігання корупції перебувають і надалі перебуватимуть на постійному контролі керівництва підприємства.

ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ.

Власний кодекс корпоративного управління

Приватне акціонерне товариство «ЗАВОД «ФРЕГАТ» (код ЄДРПОУ 14312387) (далі в тексту – ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» або Товариство) не розробляло та не затверджувало власний кодекс корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який би ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» добровільно вирішило застосовувати відсутній. Інформація про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги відсутня. Оскільки ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» немає власного кодексу корпоративного управління та застосовує інший кодекс корпоративного управління, відповідно дана інформація відсутня у публічному доступі.

У зв'язку з тим, що ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» немає кодексу корпоративного управління, відповідно інформація про ухиляння від положень кодексу корпоративного управління, чи застосування деяких положень відсутня.

Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

За звітний період ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» не проводило чергові (річні) Загальні збори акціонерів в зв'язку з введенням воєнного стану в Україні.

Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

Склад Наглядової Ради ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ»:

1. Голова Наглядової Ради ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» Парусникова Вікторія Борисівна – представник акціонера товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Груп», код ЄДРПОУ 34316490, яка діє на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» від 27.04.2021р., протокол № 24, довіреності від 28.04.2021 р., та рішення Наглядової ради, протокол №25 від 06.10.2022р.

2. Заступник Голови Наглядової Ради Товариства ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» Херувімов Артур Володимирович – представник акціонера товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Груп», код ЄДРПОУ 34316490 який діє на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» від 27.04.2021р, протокол № 24, довіреності від 28.04.2021р.;

3. Секретар Наглядової Ради ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» Змієнко Валерій Леонідович – представник акціонера Компанії «Фрегат Інжиніринг Лімітед»/Fregat engineering limited, який діє на підставі рішення загальних зборів акціонерів ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» від 27.04.2021р., протокол № 24, довіреності від 23.02.2021р. та рішення Наглядової ради, протокол №25 від 06.10.2022р.

Компетентність та ефективність членів Наглядової ради достатні для сталого функціонування Наглядової ради, яка здатна приймати компетентні рішення.

Наглядова Рада ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» не утворювала постійних чи тимчасових комітетів.

Наглядова Рада ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» діє на підставі Статуту та Положення «Про Наглядову раду ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» затверджених Загальними зборами акціонерів 27.04.2021р. Протокол № 24.

Наглядова рада ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» на своїх засіданнях відповідно наданими повноваженнями приймала відповідні рішення та здійснювала контроль за їх виконанням.

Протягом звітного періоду Наглядова Рада ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» провела 32 засідань, рішення якої були пов'язані:

- з затвердженням планів капітальних інвестицій, ключових техніко-економічних показників фінансового плану Товариства і заслуховування звітів щодо їх виконання;
- з наданням попередньої згоди на укладання правочинів на суму, що перевищує 150 000 (сто п'ятдесяти тисяч) євро по курсу НБУ на момент прийняття рішення;
- з наданням попередньої згоди на списання власного майна, яке неможливо є подальшому використовувати в господарській діяльності.
- приймалися рішення про обрання аудиторської компанії для підтвердження фінансового звіту Товариства за 2021 рік та затвердження умов договору про надання аудиторських послуг Товариству.

Умови, в яких сьогодні працює ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», не створюють достатнього підґрунтя для оптимізму у подоланні кризового становища у найближчий термін, але Наглядова рада вживає своєчасні заходи для створення умов продовження виробничої інвестиційної та соціальної діяльності ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ».

Склад колегіального виконавчого органу – Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ»:

1. Голова Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» – Тищенко Олександр Валентинович який діє на підставі рішення Наглядової Ради від 12.09.2022р. Протокол № 23.

2. Член Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» головний інженер – Полянський Валерій Миколайович, який діє на підставі рішення Наглядової Ради від 14.09.2015р. Протокол № 17.

3. Член Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» заступник голови Правління з безпеки – Сливинський Валерій Богданович, який діє на підставі рішення Наглядової Ради від 23.12.2016р. Протокол № 57.

4. Член Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» заступник голови Правління з якості – Сусленко Юрій Олександрович, який діє на підставі рішення Наглядової Ради від 25.09.2019р. Протокол № 49.

5. Секретар Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» заступник голови Правління з правової роботи – Уштан Анастасія Віталіївна, яка діє на підставі рішення Наглядової Ради від 18.10.2019р. Протокол № 52, та рішення Правління від 14.09.2022р. Протокол №14.

Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» діє на підставі Статуту та Положення «Про Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» затверджених Загальними зборами акціонерів від 27.04.2021р., протокол № 24.

Протягом звітного періоду Правління Товариство провело 26 засідань, більшість з яких була пов'язана з організацією виконання виробничої програми, договірних та інших зобов'язань, що взяті Товариством.

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства загальні збори обрали ревізійну комісію у складі:

- Домну Олексія Анатолійовича представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Груп», код ЄДРПОУ: 34316490;

- Мироненко Ірину Миколаївну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Груп» код ЄДРПОУ: 34316490;

- Головач Наталю Володимирівну представника акціонера - Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Груп», код ЄДРПОУ: 34316490.

Члени ревізійної комісії ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» щорічно проводять перевірю фінансово - господарської діяльності Товариства та статей балансу. При цьому ревізійна комісія ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» керується чинним законодавством України, нормативними актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України, статутом ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ», Положенням про ревізійну комісію, балансом, первинними бухгалтерськими документами, регістрами аналітичного і синтетичного обліку.

Надана інформація відповідає первинним документам, протоколам та наказу по Товариству.

Інформація про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій емітента.

Власником значного пакета акцій ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» є Компанія «ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД»/«FREGAT ENGINEERING LIMITED» (Республіка Кіпр, створена 17.10.2007р., реєстраційний номер НЕ 210510, юридична адреса: Арх.. Макаріу III, 28-ФОРТУНА КОРТ БЛОК В, другий поверх, П/С 3105, Лімасол, Кіпр) - 96,2503% голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: пряме.

Власником значного пакета акцій Компанії «ФРЕГАТ ІНЖІНІРІНГ ЛІМІТЕД»/«FREGAT ENGINEERING LIMITED» є Компанія «ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД»/«DNIPROCITY LIMITED»(Республіка Кіпр, створена 29.12.2006 року, реєстраційний номер НЕ 190741, юридична адреса: ЕррікуІпсен, 24А, АгіосСпірідонас, п/с 3050, Лімасол, Кіпр) – 100 % голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: опосередковане.

Засновником Компанії «ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД»/ «DNIPROCITY LIMITED»(Республіка Кіпр, створена 29.12.2006 року, реєстраційний номер НЕ 190741, юридична адреса ЕррікуІпсен, 24А, АгіосСпірідонас, п/с 3050, Лімасол, Кіпр) - Дементієнко Олександр Вікторович (21.05.1961 р.н., паспорт АМ 790530, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВД України у Дніпропетровській області 20.11.2001р., зареєстрований вул. Морська, 18, м. Дніпро Дніпропетровської області, ПН 2242114759) – 40 % голосів, Дементієнко Сергій Олександрович(25.08.1995 р.н., паспорт АН 977269, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВД України у Дніпропетровській області 19.09.2011р., зареєстрований вул. Морська, 18, м. Дніпро Дніпропетровської області, ПН 3493510076) – 30 % голосів, Дементієнко Ольга Олександрівна (04.06.1989 р.н., паспорт АН 372373, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВД України у Дніпропетровській області 24.06.2005р., зареєстрована вул. Морська, 18, м. Дніпро

правової
ради від
«Пр
крів від
з якою
інших
кмії
зборі
меженок
», ко
меженою
ко
меженок
», ко
ревірки
ревізійн
тивним
ЗАВОД
терським
ству.
го пакета
ФРЕГАТ
створен
ІІІ, 28-
осів. Тит
ІНІРІНГ
ЛІМІТЕД"
вомер НЕ
р) – 100 %
LIMITED
на адреса
Олександра
Д. України
Дніпро
Сергій
У УМВД
м. Дніпро
андрівськ
України у
Дніпро

Дніпропетровської області, ПН 3266212941) – 30 % голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: опосередковане.

Дана інформація відповідає дійсності, що підтверджується даними із Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента.

Обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах не передбачені чинним законодавством відсутні.

Згідно Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами акціонерів 27.04.2021 р. Протокол № 24 одна приста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

Інформація про порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Згідно п. 17.3. Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами акціонерів 27.04.2021 р. Протокол № 24, члени Наглядової ради Товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів Товариства строком на 3 роки шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу та/або членом ревізійної комісії (ревізором) Товариства.

До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси - представники акціонерів-фізичні особи, які мають повну діездатність.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням загальних зборів можуть бути припинені досрочно лише за умови відкликання усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах.

Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання загальними зборами. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаються члена Наглядової ради припиняються, а новий член наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.

Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаючогося (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Повідомлення направляється Товариству у письмовій формі за місцезнаходженням Товариства.

У разі якщо членом Наглядової ради Товариства обирають особу, яка була головою або членом виконавчого органу Товариства, така особа не має права протягом трьох років з моменту припинення її повноважень як голови або члена виконавчого органу вносити пропозиції щодо кандидатур аудитора Товариства та не має права голосу під час голосування з питання обрання аудитора Товариства.

Згідно п. 18.6. Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами акціонерів 27.04.2021 р. Протокол № 24, Правління Товариства складається з 6 членів. Кількісний склад Правління визначається загальними зборами. Посадовий та персональний склад Правління затверджується Наглядовою радою за поданням Голови Правління. Голова Правління обирається на посаду Наглядовою радою Товариства шляхом прийняття рішення простою більшістю голосів. Голова Правління може переобиратися на посаду необмежену кількість разів (перебільшість).

Голова та члени Правління Товариства можуть бути відсторонені від здійснення повноважень досрочно за рішенням Наглядової ради. Повноваження Голови та/або членів Правління Товариства припиняються за рішенням Наглядової ради Товариства, які приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради, що приймають участь у її

засіданні. Повноваження Голови та/або членів Правління Товариства можуть бути припинені досроко у випадках, передбачених Положенням про Правління Товариства.

Інформація про повноваження посадових осіб емітента.

До повноважень члена Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законом «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду. Повноваження Члена Наглядової ради Товариства є дійсними з моменту прийняття Загальними зборами акціонерів Товариства рішення про обрання відповідної особи в члени Наглядової ради Товариства.

До повноважень Члена Наглядової ради Товариства відноситься:

- забезпечення реалізації та захисту прав акціонерів Товариства;
- здійснення заходів щодо запобігання порушень прав акціонерів Товариства;
- сприяння врегулюванню корпоративних конфліктів;
- забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства та діяльністю виконавчого органу Товариства.

До повноважень члена Правління належить вирішення питань, передбачених законом «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства, Положенням про Правління.

Повноваження Члена Правління Товариства є дійсними з моменту прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про обрання відповідної особи в члени Правління Товариства.

До повноважень Члена Правління Товариства відноситься:

- забезпечення виконання рішень загальних зборів Товариства та Наглядової ради Товариства;
- забезпечення виконання виробничих програм, договірних та інших зобов'язань Товариства;
- представництво інтересів Товариства в усіх установах, підприємствах та організаціях незалежно від форм власності, як в Україні, так і за кордоном;
- забезпечення захисту прав працівників Товариства.

Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД "ФРЕГАТ" функціонує в нестабільному середовищі з 24 лютого Україна знаходиться у військовому стані внаслідок військової агресії повномасштабного вторгнення на територію військ російської федерації. Внаслідок цього неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної і політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатності Товариства обслуговувати і своєчасно погашати свої зобов'язання.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображеніх сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому, якби не війна, яка розпочата 24.02.2022 року росією.

Голова Правління ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ»

Головний бухгалтер ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ»



О.В. Тищенко

В.Г. Бермас

до даному листу відповідає позначення

противу розмито та скривлено печаткою
Збагачувальний сторінок.

Директор ПП АФ "Продсоль"

Іван

УКРАЇНСЬКА РЕСПУБЛІКА

Громадська приватна

099254

